

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Пашнанов Эрдне Диджиевич

Должность: И.о. директора филиала

Дата подписания: 06.08.2024 11:50:10

Уникальный программный ключ:

f29e48b9891aa9797b1ae9fac0693fa267ac161d

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования

«Российский государственный

университет социальных технологий»

КАЛМЫЦКИЙ ФИЛИАЛ ФГБОУ ИВО «РГУ СоцТех»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ

САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

квалификация - бухгалтер

г. Элиста, 2024 г.

ОДОБРЕНЫ

научно-методическим советом

протокол № 5 от « 20 » марта 2024 г.

Заместитель директора по

учебно-методической работе  /Н.С. Бамбушева/

РАССМОТРЕНЫ

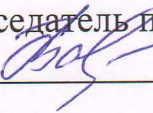
на заседании предметно-цикловой комиссии

Общепрофессиональных дисциплин

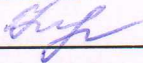
и профессиональных модулей

протокол № 8 от « 04 » марта 2024 г.

председатель предметно-цикловой комиссии

 /Г.А. Тарасенко/

составитель:

 Л.И. Кийкова, высшая квалификационная категория,
преподаватель Калмыцкого филиала ФГБОУ ИВО «Российский
государственный университет социальных технологий»

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. Пояснительная записка | стр. 4 |
| 2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» | 8 |
| 3. Виды самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» | 9 |
| 4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы | 9 |
| 5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся | 11 |
| 6. Информационное обеспечение обучения | 12 |

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и составлены в соответствии с рабочей программой и календарно-тематическим планом учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается в 4 семестре. Общий объем времени, отведенный на выполнение самостоятельной работы по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» составляет в соответствии с учебным планом и рабочей программой – 4 часа.

Цель методических рекомендаций - оказание помощи обучающимся в выполнении внеаудиторной самостоятельной работы по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение».

Самостоятельная работа направлена на освоение обучающимися следующих результатов обучения согласно ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и требованиям рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»:

умения:

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;

- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;

- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;

- использовать налоговую терминологию;

- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;

- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее знания;

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;

- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;

- структура Налогового кодекса Российской Федерации;

- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;

- основы налогообложения в Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- элементы обложения страховых взносов;

- состав участников налоговых правоотношений;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;

- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;

- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;

- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;

- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;

- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;

- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок расчета пени;

- формы налогового контроля;

- понятие налогового правонарушения;

- виды налоговых правонарушений;

- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;

экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Вышеперечисленные умения, знания направлены на формирование следующих профессиональных и общих компетенций обучающихся:

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

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

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

| Наименование раздела, темы | Количество часов на самостоятельную работу обучающегося |
|---|---|
| Тема 1. Основы налогообложения | 2 |
| Тема 9. Экономическая сущность местных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации | 2 |
| Итого | 4 |

3. Виды самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине

- подготовка сообщений;
- составить тестовые задания.

4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

Подготовка сообщения

1. Выберите тему из предложенной преподавателем тематики докладов и сообщений. Вы можете самостоятельно предложить тему с учетом изучаемого теоретического материала. Предложенная тема должна содержать проблему, быть связанной с современным состоянием развития индустрии красоты или отражать потребности работодателя.

2. При подготовке доклада, сообщения используйте специальную литературу по выбранной теме, электронные библиотеки или другие интернет-ресурсы.

3. Сделайте цитаты из книг и статей по выбранной теме (обратите внимание на непонятные слова и выражения, уточните их значение в справочной литературе).

4. Проанализируйте собранный материал и составьте план сообщения или доклада, акцентируя внимание на наиболее важных моментах.

5. Напишите основные положения сообщения или доклада в соответствии с планом, выписывая по каждому пункту несколько предложений.

6. Перескажите текст сообщения или доклада, корректируя последовательность изложения материала.

7. Подготовленный доклад, по желанию обучающегося, может сопровождаться презентацией, иллюстрирующей его основные положения.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- полнота и качество информации по заданной теме;
- свободное владение материалом сообщения или доклада;
- логичность и четкость изложения материала;
- наличие и качество презентационного материала (по желанию обучающегося).

Составление тестов

Составление тестов и эталонов ответов к ним – это вид самостоятельной работы студента по закреплению изученной информации путем ее дифференциации, конкретизации, сравнения и уточнения в контрольной форме (вопроса, ответа).

В ходе выполнения задания необходимо составить как сами тесты, так и эталоны ответов к ним. Тесты могут быть различных уровней сложности,

целесообразно предоставлять студенту в этом свободу выбора, главное, чтобы они были в рамках темы. Задание оформляется письменно. Затраты времени на составление тестов зависит от объема информации, сложности ее структурирования и определяются преподавателем.

При составлении тестов и эталонов ответов к ним необходимо:

- изучить информацию по теме;
- провести ее системный анализ;
- создать тесты;
- создать эталоны ответов к ним;
- представить на контроль в установленный срок.

5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся

Тема 1. Основы налогообложения (2 часа)

Самостоятельная работа №1

Вид и содержание самостоятельной работы: подготовка сообщений (2 часа)

Задание №1. Изучите дополнительную литературу и интернет-ресурсы по теме урока и подготовьте на выбор одно из сообщений по теме «Налоговые системы зарубежных стран»:

- Налоговая система США.
- Налоговая система Канады.
- Налоговая система Германии.
- Налоговая система Франции.
- Налоговая система Италии.
- Налоговая система Великобритании.
- Налоговая система Китая.
- Налоговая система Японии.

Тема 9. Экономическая сущность местных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации

Самостоятельная работа №1

Вид и содержание самостоятельной работы: составление тестов (2 часа)

Задание №1. Изучите дополнительную литературу и интернет-ресурсы по теме учебного занятия, составьте тестовые задания по теме «Экономическая сущность местных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации»

.

6. Информационное обеспечение обучения

Печатные издания и / или электронные издания (электронные ресурсы)

1. Основные печатные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков.— 7-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2021.— 472 с.— (Профессиональное образование). 1

2. Основные электронные издания

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова.— 4-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2021.— 380 с.— (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника.— 2-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2017.— 495 с.— (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

3. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)

11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),

12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)

14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)

15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"

16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»

18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления

налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

27. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

29. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

30. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

31. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

32. Главбух: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>