

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Налоги и налогообложение

сборник учебно-методических материалов специальностей:

38.02.01 - Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

38.02.03 - Операционная деятельность в логистике

*Печатается по решению
редакционно-издательского совета
факультета СПО
Амурского государственного университета*

Составитель: Кумскова Н.Н.

Налоги и налогообложение: сборник учебно-методических материалов для специальностей СПО: 38.02.01 - Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.03 - Операционная деятельность в логистике. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2018.

Рассмотрен на заседании ЦМК дисциплин экономического профиля
«20» июня 2018 г., протокол № 10

© Амурский государственный университет, 2018
© ЦМК дисциплин экономического профиля, 2018
© Кумскова Н.Н., составление

Краткое изложение лекционного материала

Лекция – одна из базовых форм обучения обучающихся. Углубляясь в значение термина, можно сказать, что лекцией следует называть такой способ изложения информации, который имеет стройную логическую структуру, выстроен с позиций системности, а также глубоко и ясно раскрывает предмет.

В зависимости от задач, назначения и стиля проведения различают несколько основных видов лекций: вводная, информационная, обзорная, проблемная, визуализационная, бинарная, конференция, консультация. Лекция, особенно проблемного характера, дополняет учебники и учебные пособия. Она оказывает существенное эмоциональное влияние на обучающихся, будит мысль, формирует интерес и желание глубоко разобраться в освещаемых лектором проблемах.

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1. Введение

Содержание учебного материала:

Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Этапы развития налогообложения. Сущность, цели и задачи налоговой политики Российской Федерации.

Раздел 2. Экономическая сущность налогов

Тема 2.1 Налоги и их сущность. Классификация налогов

Содержание учебного материала:

Элементы налога. Классификация налогов по видам и признакам. Функции налогов и их взаимосвязь. Способы взимания налогов. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя.

Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем

Тема 3.1 Налоговая система Российской Федерации

Содержание учебного материала: Состав, структура, права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговое обязательство и его исполнение.

Тема 3.2 Налоговый контроль

Раздел 4. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета

Тема 4.1 Налог на добавленную стоимость

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС.

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.

Тема 4.3 Налог на прибыль

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Ставка и налоговая база. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет.

Тема 4.4 Налог на доходы физических лиц

Содержание учебного материала:

Налогоплательщики. Объект налогообложения налоговая ставка, налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.

Тема 4.5 Водный налог

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Порядок расчета и уплаты. Расчет водного налога по забору воды из подземных источников.

Тема 4.6 Налог на добычу полезных ископаемых

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Порядок расчета и уплаты. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.

Тема 4.7 Транспортный налог

Содержание учебного материала:

Налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки. Налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.

Тема 4.8 Налог на имущество предприятий

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Тема 4.9 Налог на землю.

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Тема 4.10 Налог на имущество физических лиц

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Раздел 5. Специальные режимы налогообложения

Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Тема 5.2 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Содержание учебного материала:

Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Тема 5.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Содержание учебного материала:

Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.

Раздел 6. Платежи во внебюджетные фонды.

Тема 6.1 Страховые взносы уплачиваемые во внебюджетные фонды

Содержание учебного материала:

Экономическая сущность. Налогоплательщики, объект, тарифы страховых взносов, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов. Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Тема 6.2. Налогообложение предпринимательской деятельности (деловая игра)

Содержание учебного материала:

Викторина, элементы налогообложения, решение задач, проверка знаний по терминологии пройденных тем, мини - проект “Свой налог”.

Методические рекомендации к практическим занятиям

Важной составной частью учебного процесса являются практические занятия.

Задачей преподавателя при проведении практических работ является грамотное и доступное разъяснение принципов и правил проведения работ, побуждение обучающихся к самостоятельной работе, определения места изучаемой дисциплины в дальнейшей профессиональной работе будущего выпускника.

Практическое занятие - форма организации обучения, когда обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют одну или несколько практических работ.

Основные дидактические цели практических работ - экспериментальное подтверждение изученных теоретических положений; экспериментальная проверка формул, расчетов; ознакомление с методикой проведения экспериментов, исследований. В ходе работы обучающиеся вырабатывают умения наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследования, пользоваться различными приемами измерений, оформлять результаты в виде таблиц, схем, графиков.

Ведущей дидактической целью практических работ является овладение техникой эксперимента, умением решать практические задачи путем постановки опыта.

Организация и проведение практических работ.

Выполнение обучающимися практических работ направлено:

- на обобщение, систематизацию, углубление и закрепления полученных теоретических занятий;
- на формирование умений применять полученные знания на практике;
- на выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Продолжительность - не менее двух академических часов. Необходимыми структурными элементами практической работы являются:

- самостоятельная деятельность студентов,
- организация обсуждения итогов выполнения практической работы.

Перед началом выполнения практической работы проводится проверка знаний обучающихся - их теоретической готовности к выполнению задания.

По каждой практической работе разработаны методические указания по их проведению.

Форма организации обучающихся на практической работах - индивидуальная.

При индивидуальной форме организации занятий каждый обучающийся выполняет индивидуальное задание.

Оформление практических работ.

Практическая работа по дисциплине оформляется в тетради.

Структура практической работы:

- тема, цель работы;
- основная часть (описание опыта, расчеты);
- выводы.

Оценки за выполнение практических работ выставляются по пятибалльной системе, учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

Темы практических работ.

1. Оформление счетов-фактур.
2. Составление книги продаж и книги покупок.
3. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.
4. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет имущественного и социального вычета по НДФЛ.
6. Заполнение сведений по форме 2-НДФЛ.
7. Расчет НДС по газу горючему.
8. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.
9. Расчет налога на имущество организаций.
10. Расчет земельного налога по различным категориям земли.
11. Расчет налога на имущество физических лиц.
12. Расчет налога при УСН.
13. Расчет единого налога на вмененный доход.
14. Расчет взносов в ФСС.
15. Расчет взносов в ПФ, ФОМС.
16. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Методические рекомендации к проведению занятий с использованием активных и интерактивных форм

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования (ФГОС СПО) одним из требований к условиям реализации основных образовательных программ обязывает использовать в учебном процессе активные и интерактивные формы проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Внедрение активных и интерактивных форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки обучающихся.

Активные методы обучения – формы обучения, направленные на развитие у обучаемых самостоятельного мышления и способности квалифицированно решать нестандартные профессиональные задачи. Цель обучения – развивать мышление обучаемых, вовлечение их в решение проблем, расширение и углубление знаний и одновременное развитие практических навыков и умения мыслить, размышлять, осмысливать свои действия.

Интерактивное обучение – это специальная форма организации познавательной деятельности. Она имеет в виду вполне конкретные и прогнозируемые цели:

- повышение эффективности образовательного процесса, достижение высоких результатов;
- усиление мотивации к изучению дисциплины;
- формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся;
- формирование коммуникативных навыков;
- развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
- развитие навыков владения современными техническими средствами и технологиями восприятия и обработки информации;
- формирование и развитие умения самостоятельно находить информацию и определять ее достоверность;
- сокращение доли аудиторной работы и увеличение объема самостоятельной работы студентов.

Интерактивные формы применяются при проведении аудиторных занятий, при самостоятельной работе обучающихся и других видах учебных занятий, а также при повышении квалификации.

Например.

Практическое занятие №2. Проводится в интерактивной форме с использованием метода «разбор конкретной ситуации». Анализ практической работы конкретных ситуаций – один из наиболее эффективных и распространённых методов организации активной познавательной деятельности студентов. Этот метод развивает способность к решению жизненных и производственных задач. Материал к практическому занятию - объект, которым обучающиеся станут оперировать, активизируя свои теоретические и практические знания и тем самым приобретая навыки выработки уверенных суждений и осуществления конкретных действий, материал учебно - препарирован, т. е. разумно упрощен.

Тема практического занятия: Составление книги продаж и книги покупок.

Цель: научиться оформлять книгу покупок и книгу продаж.

Оснащение рабочего места: тетради для практических работ, линейки, калькуляторы.

Рекомендуемые источники информации:

1. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820.
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02498-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/ED1F6CEF-0119-4B7B-9796-C6A8C36F2B5A.
3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247.

Контрольные вопросы:

1. В каких ситуациях организация является плательщиком НДС ?
2. Для чего используется книга покупок и книга продаж..
3. Кем установлены правила заполнения этих документов?.
4. Как осуществляется регистрация счетов-фактур в книгах?.

Задание: По исходным данным оформите книгу продаж, книгу покупок.

Исходные данные:

Организация: ООО «Кондитер», директор Алексеев Артем Алексеевич,

тел. 8 914 040 6666

ИНН 2801 012345, КПП 2801 01011, КВЭД 10.72

Операции, учитываемые при расчете НДС за I квартал:

Счет-фактура	Покупатель/ продавец	ИНН / КПП	Договор / расчетный документ	Сумма, руб. (включая НДС)	Код вида операции	Операция
Счета-фактуры выписанные						
№ 1 от 14 января 20__ г.	ООО «Люкс»	2801 987 654 / 2801 020 1002	№ 1/ Платежное требование № 41 от 14.01 __	2 360 000	02	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки готовой продукции - крендельки «Бабуся»
№ 2 от 19 января 20__ г.	ООО «Миссис»	2801 123 456 / 2801 01003	№2 / Платежное требование № 42 от 19.01.__	590 000	01	Отгружена готовая продукция – печенье вафельное «Вишенка»
№ 3 от 20 февраля 20__ г.	ООО «Буратино»	2801 765 432 / 2801 01005	№4 / Платежное требование № 43 от 20.02. __	1 062 000	01	Отгружена покупателю продукция – крекер «Яшка»
№ 4 от 16 марта 20__ г	Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Благовещенска	2801 010203 / 2801 01001	№5 / Платежное поручение № 54 от 16.03. __	70 800	06	Аренда муниципального имущества
Счета-фактуры полученные						
№ 45 от 3 февраля 20__ г.	ООО «Сатурн»	2801 876 543 / 2801 01004	№ 11/ Платежное поручение № 55 от 10.02 __	236 000	02	Перечислен аванс поставщику в счет предстоящей поставки повидла яблочного
№ 50 от 25 февраля 20__ г.	ООО «Сатурн»	2801 876 543 / 2801 01004	№ 12/ Платежное поручение № 56 от 01.03.__	1 770 000	0102	Поступило от поставщика сырье - повидло яблочное

Методические рекомендации к устному опросу

Устный опрос — метод контроля, позволяющий не только опрашивать и контролировать знания обучающихся, но и сразу же поправлять, повторять и закреплять знания, умения и навыки.

Устный опрос позволяет поддерживать контакт с обучающимися, корректировать их мысли; развивает устную речь (монологическую, диалогическую); развивает навыки выступления перед аудиторией.

Принято выделять два вида устного опроса:

- фронтальный (охватывает сразу несколько обучающихся);
- индивидуальный (позволяет сконцентрировать внимание на одном обучающемся).

Методические рекомендации для выполнения самостоятельной работы

Для успешного усвоения материала обучающийся должен кроме аудиторной работы заниматься самостоятельно. Самостоятельная работа является активной учебной деятельностью, направленной на качественное решение задач самообучения, самовоспитания и саморазвития. Самостоятельная работа обучающихся выполняется без непосредственного участия преподавателя, но по его заданию и в специально отведённое для этого время. Условиям эффективности самостоятельной работы обучающихся является ее систематическое выполнение.

Целью самостоятельной работы является закрепление полученных теоретических и практических знаний по дисциплине, выработка навыков самостоятельной работы и умения применять полученные знания. Самостоятельная работа направлена на углубление и закрепление знаний и умений, комплекса профессиональных компетенций, повышение творческого потенциала. Самостоятельная работа заключается в проработке тем лекционного материала, поиске и анализе литературы из учебников, учебно-методических пособий и электронных источников информации по заданной проблеме, изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим работам, выполнению творческих индивидуальных работ.

Виды самостоятельной работы при изучении учебной дисциплины

Подготовить сообщения:

- этапы развития налогообложения;
- налоговое бремя, показатели, характеризующие налоговое бремя;
- способы обеспечения обязанностей по уплате налогов, зачет и возврат излишне взысканных сумм налога;
- документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость;

- обеспечение соблюдения положений главы НК РФ налог на доходы физических лиц.

Подготовить конспект:

- сущность, цели и задачи налоговой политики Российской Федерации;
- порядок взыскания и возврата НДФЛ.

Изучить:

- порядок заполнения счета-фактуры, книги покупок, книги продаж;
- порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы;
- рекомендации нормативных правовых актов представительных органов о налоге на имущество физических лиц;
- порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.

Методические рекомендации к выполнению индивидуальных заданий

Под индивидуальным заданием понимается творческое задание (ИТЗ) имеющие уникальное решение, определяемое индивидуальными способностями исполнителя (знаниями, умениями, навыками и природными способностями). ИТЗ это последовательность действий с применением теоретических знаний студентами, а не о простом перечне задач, т.к. возможности творческого развития процесса моделирования часто определяются предшествующим порядком исполнения задания.

Основным отличием ИТЗ по разработке обучающих систем по дисциплине от учебных задач с множественным набором путей их решения считается полная неопределенность конечного результата до завершения всех этапов творческого поиска. Очевидно, что такого рода деятельность нуждается в более сильной мотивации, чем работа над обычными учебными заданиями.

При выполнении ИТЗ обучающиеся должны:

- 1) воспринять и прочесть необходимую для выполнения задания информацию;
- 2) обсудить информацию;
- 3) выработать и предоставить решение;

Так, выработка решений требует четких и слаженных действий, необходимо не только найти правильное решение, но и обосновать его или представить творческую защиту. В подобных заданиях дается критерий, на который обучающийся ориентируется в своей работе. Данные критерии отражают не только глубину знаний по вопросу, но и

развитие способностей и общечеловеческих качеств (творчество, аккуратность, пунктуальность и др)

Решение любого творческого задания (задачи) – процесс сложной умственной деятельности. Реальные объекты и процессы в задаче бывают столь многогранны и сложны, что лучшим способом их изучения часто является построение и исследование модели как мощного орудия познания.

Решение задач возможно путем моделирования. Роль и место моделирования в обучении обучающихся объясняется следующими факторами:

Во-первых, доступность моделирования, обусловленная наглядно-практической основой выполнения моделирующих действий, сочетается с достаточно высоким теоретическим уровнем исследования факторов, связей и отношений.

Во-вторых, моделирование является относительно универсальным дидактическим методом, применение которого способствует более глубокому освоению программного материала, выработке общих принципов познавательной стратегии студентов.

Характеристика моделирующих действий:

- 1) предварительный анализ материала;
- 2) перевод словесной информации в модель;
- 3) преобразование модели;
- 4) соотнесение результатов с реальностью (текстом).

Методические рекомендации по составлению информационных сообщений (докладов)

Информационное сообщение (доклад) – есть результат процессов преобразования формы и содержания документов с целью их изучения, извлечения необходимых сведений, а также их оценки, сопоставления, обобщения и представления в устной форме (защиты)

Требования к оформлению

Объем информационных сообщений (докладов) – до 5 полных страниц текста, набранного в текстовом редакторе Word, шрифтом – TimesNewRoman, 14 шрифтом с одинарным межстрочным интервалом, параметры страницы – поля со всех сторон по 20 мм.

Ссылки на литературу концевые, 10 шрифтом. В названии следует использовать заглавные буквы, полужирный шрифт, при этом не следует использовать переносы;

выравнивание осуществлять по центру страницы. Данные об авторе указываются 14 шрифтом (курсивом) в правом верхнем углу листа.

Самостоятельное изучение темы

Самостоятельная работа предполагает тщательное освоение обучающимися учебной и научной литературы по изучаемым темам дисциплины.

При самостоятельном изучении основной рекомендованной литературы обучающимся необходимо обратить главное внимание на узловые положения, излагаемые в изучаемом тексте. Для этого следует внимательно ознакомиться с содержанием источника информации, структурировать его и выделить в нем центральное звено. Обычно это бывает ключевое определение или совокупность существенных характеристик рассматриваемого объекта. Для того чтобы убедиться, насколько глубоко усвоено содержание темы, в конце соответствующих глав и параграфов учебных пособий обычно дается перечень контрольных вопросов, на которые обучающийся должен давать четкие и конкретные ответы.

Работа с дополнительной литературой предполагает умение обучающихся выделять в ней необходимый аспект исследуемой темы.

Дополнительную литературу следует изучать комплексно и всесторонне на базе освоенных основных источников.

Обязательный элемент самостоятельной работы обучающихся со специальной литературой – ведение необходимых записей. Общепринятыми формами записей являются опорный конспект.

Методические рекомендации по составлению планов – конспектов

План – конспект (опорный конспект) призван выделить главные объекты изучения, дать им краткую характеристику, используя символы, отразить связь с другими элементами. Основная цель опорного конспекта – графически представить осмысленный и структурированный информационный массив по заданной теме (проблема). В его составлении используются различные базовые понятия, термины, знаки (символы) — опорные сигналы.

Опорный конспект представляет собой систему взаимосвязанных геометрических фигур, содержащих блоки концентрированной информации в виде ступенек логической лестницы; рисунка с дополнительными элементами и др.

Для создания опорного конспекта необходимо: изучить информацию по теме, выбрать главные и второстепенные элементы; установить логическую связь между выбранными элементами; представить характеристику элементов в очень краткой форме; выбрать опорные сигналы для акцентирования главной информации и отобразить в структуре работы; оформить работу.

Критерии оценивания:

Результатом оценивания является отметка «зачтено». Работа оценивается по следующим критериям:

- 1) соответствие содержания теме;
- 2) корректная структурированность информации;
- 3) наличие логической связи изложенной информации;
- 4) аккуратность и грамотность изложения;
- 5) соответствие оформления требованиям;
- 6) работа сдана в срок.

Работа считается засчитанной, если она отвечает требованиям более половины критериев.

СОДЕРЖАНИЕ

Краткое изложение лекционного материала.....	3
Методические рекомендации к практическим занятиям	6
Методические рекомендации к проведению занятий с использованием активных и интерактивных форм	8
Методические рекомендации к устному опросу	10
Методические рекомендации для выполнения самостоятельной работы.....	11
Методические рекомендации к выполнению индивидуальных заданий	12
Методические рекомендации по составлению информационных сообщений (докладов).....	13
Самостоятельное изучение темы	14
Методические рекомендации по составлению планов – конспектов	14

***Кумскова Наталья Николаевна,
Преподаватель ФСПО «АмГУ»***