**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ**

**КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

государственное бюджетное профессиональное образовательное

учреждениеКраснодарского края

**«Краснодарский технический колледж»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ**

**ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ  
ПО ОП.07 Налоги и налогообложение**

в рамках основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по подготовке специалистов среднего звена

(ОПОП СПО ППССЗ)

|  |  |
| --- | --- |
| для специальности | ***38.02.01 Экономика и*** |
| ***бухгалтерский учет (по отраслям)*** | |
| *(базовой подготовки)* | |
| (код и наименование специальности) | |

**2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |
|  | | | |
|  |  |  | | |
|  | | |

**Организация-разработчик:** ГБПОУ КК КТК

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение разработаны в соответствии с ФГОС специальности СПО, входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 832 от 28 июля 2014 г., зарегистрирован в Минюсте РФ19мая2014г. № 33638; с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер» (код 08.002, приказ Минтруда России от 22.12.2014 г. №1061н); интересов работодателей и является составной частью ОПОП ППССЗ специальности 38.02.01

**Разработчик:**

|  |  |
| --- | --- |
| Абросимова Ю.А. преподаватель цикла профессиональных  дисциплин ГБПОУ КК КТК |  |
|  | (подпись) |
|  |  |
|  |  |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

При подготовке студентов по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших.

С одной стороны, налоговые поступления являются основным источником формирования государственного бюджета. С другой стороны, развитие рыночных отношений в нашей стране, рост числа хозяйствующих субъектов, рост числа малых и средних предприятий, развитие индивидуального предпринимательства без образования юридического лица означают, что число плательщиков различных налогов и число налоговых агентов также возрастают.

Поэтому знания, навыки и компетенции в сфере налогов и налогообложения необходимы широкому кругу специалистов: тем, кто занят в системе управления налогообложением, в сфере государственного и муниципального управления, а также специалистам различного профиля, занятым в различных отраслях и секторах экономики.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов, определяется в рабочем учебном плане и рабочих учебных программах с распределением по разделам или темам.

Самостоятельная работа является одним из видов учебных занятий студентов, целями которой являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

- углубление и расширение теоретических знаний;

- формирование умений использовать различные информационные источники: нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

- развитие познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;

- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развитие исследовательских умений.

Перед выполнением студентами внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания, который включает в себя: сообщение цели задания, раскрытие его содержания, сроков выполнения, определение ориентировочного объема работы, основных требований к результатам работы, критериев оценки. Также преподаватель предупреждает студентов о возможных типичных ошибках, встречающихся при выполнении задания.

Виды самостоятельной работы:

- по овладению знаниями: чтение текста учебника, дополнительной литературы; составление плана; составление таблицы; учебно-исследовательская работа;

- по закреплению и систематизации знаний: работа с конспектом лекции; работа с учебником, дополни тельной литературой; подготовка сообщений; подготовка рефератов, докладов;

- по формированию умений и навыков: решение проблемных вопросов; таблиц.

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

-уровень освоения студентами учебного материала;

-умение студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;

-умение студента активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;

-обоснованность и четкость изложения ответа;

-оформление материала в соответствии с требованиями;

-умение ориентироваться в потоке информации, выделять главное;

-умение четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;

-умение показать, проанализировать альтернативные возможности, варианты действий;

-умение сформировать свою позицию, оценку и аргументировать ее.

Критерии оценивания

Полнота выполнения внеаудиторной самостоятельной работы характеризует качества знаний студентов и оценивается по пятибалльной системе:

"Отлично"

- задание выполнено полностью;

- материал оформлен в соответствии с требованиями;

- четкое и обоснованное изложение ответа.

"Хорошо"

- задание выполнено полностью;

- в целом материал оформлен в соответствии с требованиями, но могут быть незначительные отклонения от требований;

- не совсем четкое и обоснованное изложение ответа.

"Удовлетворительно"

- задание выполнено не полностью;

- оформление материала не соответствует требованиям;

- изложение ответа краткое и содержит некоторые неточности.

"Неудовлетворительно"

- письменное задание не выполнено.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы рассчитаны на 41 час.

ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ “НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ”

1. Подготовка конспекта (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).

2. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практического занятия, отчета и подготовка к его защите.

3. Составление схем и таблиц.

4. Подготовка презентаций по темам.

5.Поиск информации с использованием интернет-ресурсов в соответствии с рекомендациями преподавателя.

6. Подготовка сообщений, докладови рефератов.

7. Работа с нормативной литературой.

РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Подготовка конспекта

Хорошо составленный конспект помогает усвоить материал. В конспекте кратко излагается основная сущность учебного материала, приводятся необходимые обоснования, табличные данные, схемы, эскизы, расчеты и т.п.

Конспект целесообразно составлять целиком на тему. При этом имеется возможность всегда дополнять составленный конспект вырезками и выписками из журналов, газет, статей, новых учебников, брошюр по обмену опытом, данных из Интернета и других источников.

Таким образом конспект становится сборником необходимых материалов, куда студент вносит всё новое, что он изучил, узнал. Такие конспекты представляют, большую ценность при подготовке к урокам.

1. Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.

2. Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.

3. Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.

4. Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.

5. Составление опорного конспекта

Как составить конспект:

Прочитайте текст учебника; определите в тексте главное содержание, основные идеи, понятия, закономерности, формулы и т.д.; выделите взаимосвязи; основное содержание каждого смыслового компонента законспектируйте в виде кодированной информации после наименования темы в тетради; прочтите еще раз текст и проверьте полноту выписанных идей; сформулируйте не менее трех вопросов разного уровня сложности, запишите вопросы в тетрадь; каждому вопросу определите значок степени сложности и найдите возможный ответ; внимательно прочитайте материал; определите основные смысловые части учебной информации по плану общей схемы; определите центральную часть конспекта; определите цель составления конспекта.

Читая изучаемый материал в первый раз, подразделяйте его на основные смысловые части, выделяйте главные мысли, выводы. Если составляется план-конспект, сформулируйте его пункты и определите, что именно следует включить в план-конспект для раскрытия каждого из них.

Наиболее существенные положения изучаемого материала (тезисы) последовательно и кратко излагайте своими словами или приводите в виде цитат. В конспект включаются не только основные положения, но и обосновывающие их выводы, конкретные факты и примеры (без подробного описания). Составляя конспект, можно отдельные слова и целые предложения писать сокращенно, выписывать только ключевые слова, вместо цитирования делать лишь ссылки на страницы конспектируемой работы, применять условные обозначения.

Чтобы форма конспекта как можно более наглядно отражала его содержание, располагайте абзацы "ступеньками" подобно пунктам и подпунктам плана, применяйте разнообразные способы подчеркивания, используйте карандаши и ручки разного цвета. Используйте реферативный способ изложения (например: "Автор считает...", "раскрывает..."). Собственные комментарии, вопросы, раздумья располагайте на полях.

2. Подготовка к практическому занятию

Практическое занятие — это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических, прикладных целях. Особое внимание на практических занятиях уделяется выработке учебных или профессиональных навыков. Такие навыки формируются в процессе выполнения конкретных заданий — упражнений, задач и т. п. —под руководством и контролем преподавателя. Подготовка к практическому занятию заключается в повторении теоретических сведений, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, подбор необходимой учебной и справочной литературы.

3. Составление схем, таблиц

Внимательно прочитать текст лекции или соответствующий параграф учебника. Продумать «конструкцию» таблицы, расположение порядковых номеров, терминов, примеров и пояснений (и прочего). Начертить таблицу и заполнить ее графы необходимым содержимым.

Задание должно быть выполнено в тетради для самостоятельных работ или в рабочей тетради.

4. Подготовка презентаций по темам

Презентация — представляет собой последовательность слайдов, содержащих текст, рисунки, фотографии, анимацию, видео и звук. Цель презентации — донести до целевой аудитории полноценную информацию об объекте презентации в удобной форме.

Требования к оформлению:

Не перегружать слайды текстом. Дизайн должен быть простым, а текст – коротким.

1. Наиболее важный материал лучше выделить курсивом, подчеркиванием, жирным шрифтом, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста

2. Не следует использовать много мультимедийных эффектов анимации.

3. Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Размер шрифта: 24–54 пункта (заголовок), 18– 36 пунктов (обычный текст); тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек, для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читаем.

4. Иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом.

5. Если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем.

6. Оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части.

7. Все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле.

8. Текст презентации должен быть написан без орфографических и пунктуационных ошибок. Необходимо отрепетировать показ презентации и свое выступление, проверить, как будет выглядеть презентация в целом (на экране компьютера или проекционном экране), обстановке, максимально приближенной к реальным условиям выступления.

Презентацию необходимо предоставить преподавателю для проверки в электронном виде.

5. Подготовка сообщений, докладови рефератов.

Подготовка реферата

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда или трудов, обзор литературы по теме. Изложение материала носит проблемно-тематический характер, показываются различные точки зрения, а также собственные взгляды на проблему. Содержание реферата должно быть логичным. Объём реферата, как правило, от 10 до 20 машинописных страниц.

Перед началом работы над рефератом следует наметить план и подобрать литературу. Прежде всего, следует пользоваться литературой, рекомендованной учебной программой, а затем расширить список источников, включая и использование специальных журналов, где имеется новейшая научная информация.

Структура реферата:

1. Титульный лист.

2. Оглавление.

3. Введение (дается постановка вопроса, объясняется выбор темы, её значимость и актуальность, указываются цель изадачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).

4. Основная часть (состоит из глав и подглав, которые раскрывают отдельную проблему или одну из её сторон и логически являются продолжением друг друга).

5. Заключение (подводятся итоги и даются обобщённые основные выводы по теме реферата, делаются рекомендации).

6. Список литературы. В списке литературы должно быть не менее 8–10 различных источников.

Допускается включение таблиц, графиков, схем, как в основном тексте, так и в качестве приложений. Рефераты могут быть представлены на теоретических занятиях в виде выступлений.Рефераты выполняются на листах формата А4 в соответствии с представленными в методических рекомендациях требованиями.

Подготовка доклада.

Доклад – это устное выступление на заданную тему, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Доклад может быть как письменным, так и устным.

Цели доклада:

1. Научиться убедительно и кратко излагать свои мысли в устной форме. (Эффективно продавать свой интеллектуальный продукт).

2. Донести информацию до слушателя, установить контакт с аудиторией и получить обратную связь.

Важно при подготовке доклада учитывать три его фазы: мотивацию, убеждение, побуждение.

В первой фазе доклада рекомендуется использовать:

· риторические вопросы;

· актуальные местные события;

· личные происшествия;

· истории, вызывающие шок;

· цитаты, пословицы;

· возбуждение воображения;

· оптический или акустический эффект;

·неожиданное для слушателей начало доклада.

Как правило, структура доклада выглядит следующим образом:

1. Введение: – указывается тема и цель доклада;

– обозначается проблемное поле и вводятся основные термины доклада, а также тематические разделы содержания доклада; – намечаются методы решения представленной в докладе проблемы и предполагаемые результаты.

2. Основное содержание доклада: – последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3. Заключение: – приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Для успешной работы над рефератом и докладом следует выполнить следующее: серьезно отнестись к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМАМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование темы | Вид самостоятельной работы | Кол-во часов | Формы контроля |
| **Раздел 1.Основы налоговой системы** | | | |
| **Тема 1.1 Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе** | Составление схемы взаимосвязи налогов с другими экономическими категориями | 1 | Проверка |
| **Тема 1.2.**  **Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах** | Изучение системы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах  Составление таблицы со ссылкой на нормативную базу видов элементов налоговой системы РФ | 3 | Устный опрос  Выполнение практической работы |
| **Тема 1.3.**  **Налоговая система Российской Федерации, принципы её построения** | Изучение прав и обязанностей налоговых агентов, таможенных органов, должностных лиц, налоговых органов.  Подготовка рефератов: История развития налоговой системы; Развитие налоговой системы Рф. | 3 | Выполнение практической работы  Защита рефератов |
| **Тема 1.4.**  **Налоговая политика государства** | Подготовка доклада Направления налоговой политики РФ | 1 | Устный опрос |
| **Тема 1.5.**  **Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения** | Работа с Налоговым кодексом РФ, разбор ситуационных заданий | 3 | Выполнение практической работы |
| **Раздел 2. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета** | | | |
| **Тема 2.1.**  **Налог на добавленную стоимость. Акцизы** | Работа с НК РФ часть 2, гл21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы» и других нормативных актов, по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами  Изучение порядка исчисления и применения льгот налога на добавленную стоимость.  Изучение порядка исчисления и применения льгот акцизов  Обработка счетов-фактур и порядок регистрации их в книге покупок и продаж. | 8 | Устный опросВыполнение практической работы |
| **Тема 2.2.**  **Налог на прибыль** | Изучение установленных законодательством методов признаний доходов и расходов в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.  Тренинг по составлению бухгалтерских проводок по начислению налога на прибыль.  Оформление практических работ | 5 | Устный опрос  Выполнение практической работы |
| **Тема 2.3.**  **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), страховые платежи во внебюджетные фонды** | Проработка конспектов занятий, НК РФ часть 2, гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», и других нормативных актов, по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами  Определение налоговой базы в отдельных случаях и порядок начисления НДФЛ по каждой налоговой базе.  Порядок применения налоговых льгот и налоговых вычетов при расчете НДФЛ.Изучение порядка применения стандартных и социальных налоговых вычетов. Порядок их применения и отражения в учете.  Тренинг по составлению бухгалтерских проводок по начислению НДФЛ.  Оформление практических работ | 7 | Устный опрос  Выполнение практической работы |
| **Раздел 3.Региональные налоги и специфика их расчета** | | | |
| **Тема 3.1.**  **Налог на имущество организации** | Работа с нормативной литературой | 2 | Устный опрос |
| **Тема 3.2.**  **Транспортный налог** | Подготовка конспекта: Изучение порядка взимания транспортного налога на всей территории России.  Определение вида транспортных средств и ставки к данному виду. Изучение транспортных средств, которые не облагаются транспортным налогом.  Порядок регистрации транспортных средств и изучение нормативных актов, которые регламентируют порядок регистрации. | 2 | Устный опрос  Проверка |
| **Раздел 4.Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении** | | | |
|  |  |  |  |
| **Тема 4.1.**  **Земельный налог** | Определить какие земельные участки не признаются объектом налогообложения в соответствии с п. 2, ст. 389 гл. 31 НК РФ. | 2 | Устный опрос |
| **Тема 4.2.**  **Налог на имущество физических лиц** | Изучить перечень категорий граждан, освобождаемых от уплаты налога на имущество физических лиц.  Изучить по каким ставкам зачисляются в местные бюджеты доходы от региональных налогов; каким сроком ограничено действие нормативов зачисления федеральных налогов в местные бюджеты. | 2 | Устный опрос |
| **Раздел 5. Специальные налоговые режимы** | | | |
| **Тема 5.1.**  **Единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, система**  **налогообложениядля сельскохозяйственных товаропроизводителей** | Работа с нормативной литературой: Подготовка конспекта: Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму. | 2 | Проверка |
| **Тема 5.2.**  **Другие виды налогов** | Работа с нормативной литературой | 2 | Проверка |
|  |  | 41 |  |

В течение семестра каждый студент должен подготовить реферат по одной из предложенных ниже тем.

Темы рефератов по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса

2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов

3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики

4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений 5. Реформа налогового администрирования в России

6. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России

7. Налоговые проверки как элемент налогового контроля

8. Налоговый кредит как элемент в системе налоговых отношений

9. Налоговая система России и перспективы ее развития

10. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

11. Проблемы косвенного налогообложения в России

12. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России

13. Налог на прибыль и перспективы его развития в России

14. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России

15. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки

16. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом

17. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России

18. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России

19. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах

20. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России

21. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса

22. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития

23. Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса в России 24. Налоги в системе финансовой поддержки малых предприятий России

25. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой

26. Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом

27. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации

28. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.

29. Налогообложение предприятий торгового сектора в России

30. Особенности налогообложения промышленных предприятий в России

31. Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России

32. Налоговые льготы как инструмент повышения рентабельности российских предприятий.

33. Пути минимизация налоговых обязательств в управлении финансами предприятия

34. Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях

35. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики

36. Налоговое планирование как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы

37. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий

38. Налоговое планирование в системе финансовых отношений предприятия

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА:

Законодательные и нормативные акты:

1.Налоговый Кодекс Российской Федерации на дату получения информации

Учебные издания:

1. Молчанов С.С. Налоги за 14 дней экспресс курс - Издательство Питер, 2016
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. М.: «Академия», 2012
3. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение (практикум). М.: «Академия», 2012

Дополнительные источники:

1. Березова О.А., Зайцев Д.А. Налоговые проверки. М.: Главбух, 2011
2. Кугаенко А.А., Белянкин М.П. Теория налогообложения: — М.: Вузовская книга, 2011
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. —М.: Издательство Юрайт, 2015

**Периодические издания:**

Журналы «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», «Главбух»,

**Интернет-ресурсы:**

www.consultant.ru Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

www.garant.ru Справочно-правовая система «Гарант».

https://www.nalog.ru Федеральная налоговая служба

http://www.edu.ru Российское образование Федеральный портал

http//www.buhsoft.ru Программы для бухгалтерии BUHSOFT Электронный ресурс

http://www.buh.ru БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера

www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету

http://www.kadis.ru/ipb/ Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

http://www.buh.ru Ресурс для бухгалтеров.

http://www.klerk.ru Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру.