

Министерство образования Иркутской области  
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:

Зам. директора по УР

Шпак М.Е.

« 10 » 2018 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНОЙ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО УЧЕБНОЙ  
ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 38.02.01 Экономика и  
Бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения Очная, заочная

Рекомендована методическим советом  
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Заключение методического совета,  
протокол № 11 от « 11 » 10 2018 г.

председатель метод. совета

Шпак М.Е./



Бодайбо, 2018

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Виды самостоятельной работы	4
3. Перечень заданий для самостоятельной работы	5
4. Работа с учебной литературой	6
5. Работа студентов с научно-популярной и научной литературой	6
6. Использование интернета	6
7. Методические указания по написанию и оформлению рефератов	7
Список рекомендуемой литературы	9
Приложение реферат	11

## **1. Общие положения**

В связи с введением в образовательный процесс нового Федерального государственного образовательного стандарта по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) все более актуальной становится задача организации самостоятельной работы студентов. Самостоятельная работа определяется как индивидуальная или коллективная учебная деятельность, осуществляемая без непосредственного руководства преподавателя, но по его заданиям и под его контролем.

Цель проведения самостоятельной работы со студентами - освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков студентов; формирование и умений по поиску и использованию справочной и специальной литературы, а также других источников информации; развитие познавательных способностей и активности студентов; творческой инициативы; ответственности и организованности; формирование самостоятельного мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации; развитие научно-исследовательских навыков; формирование умения применять полученные знания на практике (профессиональной деятельности)

Самостоятельная работа может проходить в лекционном кабинете, компьютерном зале, дома.

К самостоятельной работе вне аудитории относится: работа с книгой, документами, первоисточниками, доработка и оформление лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, конференциям, круглым столом

Большую роль в изучении дисциплины играет самостоятельная работа студентов, которая является неотъемлемой частью образовательного процесса. Объем лекционных занятий не позволяет осветить все разделы и темы, предусмотренные программой дисциплины. Это требует обязательной самостоятельной работы студентов во внеаудиторное время по проработке и изучению таким тем, а также тем, освещенных на лекциях и семинарских (практических занятиях).

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов ограничивается краткими рекомендациями по тем видам самостоятельной работы, которые студент может использовать при изучении курса.

Самостоятельная работа студентов в соответствии с ФГОС СПО и учебными планами должна способствовать более глубокому освоению этого курса, целью которого является совершенствование у студентов навыков употребления элементов практических занятий.

В результате изучения дисциплины **Налоги и налогообложение** обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

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

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;

Формируемые общие (ОК) и профессиональные компетенции (ПК) , включающие в себя способность:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 08, ОК 09, ОК 10, ОК11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять и определять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов; определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов; исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: в</p>	<p>Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации; понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов; видов налогов и системы налогообложения; системы налогов Российской Федерации; элементов налогообложения; источников уплаты налогов, сборов, пошлин; порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правил формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП); наименования и кода налогового органа, структуры и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; структуры и значения Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО); сущности страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; состава участников налоговых правоотношений; понятие налогоплательщики, налоговые агенты. прав налогоплательщиков и обязанностей налогоплательщиков. Порядка госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах; Возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; Процедур исполнения обязанности по уплате налога; Процедуры взыскания налога; Способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога; Определения размера пени; Форм налогового контроля; Понятия и виды налоговых правонарушений; Понятие и виды налоговых санкций.</p>

	<p>Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>формировать ОГРН, ИНН, КПП, определять код и наименование налоговых органов, КБК, ОКТМО, основания платежа;</p> <p>определять порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;</p> <p>определять размер пени;</p> <p>определять налоговые санкции.</p>	
<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК11, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4</p>	<p>различать учетную политику для целей налогообложения организации;</p> <p>понимать значение данных налогового учета при формировании и предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>доначислять неуплаченные налоги и начислять штрафные санкции;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p>	<p>понятия учетная политика для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения;</p> <p>срока действия учетной политики;</p> <p>особенностей применения учетной политики;</p> <p>порядка представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>порядка формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;</p> <p>порядка возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам;</p> <p>порядка осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета;</p> <p>понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов;</p> <p>порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми</p>

	<p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  понимать важность оптимизации налогообложения организации;</p>	<p>органами;  порядка определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль;  порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  порядка возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов;</p>
--	--	---

## 2. Виды самостоятельных работ

В учебном процессе выделяют два вида самостоятельной работы:

- аудиторная
- внеаудиторная

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

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

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно рабочей программе учебной дисциплины.

На основании компетентного подхода к реализации профессиональных образовательных программ, видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста первоисточника, дополнительной литературы, составление плана текста, конспектирование материала, выписки из текста, работа со справочниками, учебно-исследовательская работа, использование компьютерной техники и интернета.

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, подготовка реферата, тестирование и др.

- для формирования умений: решение ситуационных задач (профессиональных), подготовка к деловым играм,

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Виды внеаудиторной самостоятельной работы:

1. Работа над лекционным материалом
2. Работа над учебными пособиями, монографиями
3. Изучение и конспектирование нормативного материала
4. Написание рефератов
5. Подготовка к тестированию
6. Подготовка к экзамену.

## 3. Перечень заданий для самостоятельной работы

Наименование тем	Содержание	Форма
1. Роль налогов в экономической системе общества	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта устный опрос

2. Субъекты налоговых отношений и их правоотношения	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
3. Налоговое обязательство и его исполнение	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
4. Налоговый контроль и формы проведения контроля.	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
5.Налговая система РФ	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный вопрос
6.Налог на прибыль организации	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный вопрос
7.Налог на добавленную стоимость	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта устный вопрос
8.Налог на доходы физических лиц	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
9.Налог на добычу полезных ископаемых	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
10. Имущественные налоги	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
11.Транспортный налог.	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
12.Земельный налог	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
13. Единый налог на вмененный доход.	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос
14. Упрощенная система налогообложения	Конспектирование Подготовка к защите	Проверка конспекта Устный опрос

#### **4. Работа с учебной литературой.**

Основная часть самостоятельной работы должна включать самоподготовку студентов с использованием учебной литературы согласно список литературы приведенному в рабочей программе по указанной дисциплине

Студент должен самостоятельно освоить разделы, указанные в рабочей программе для самостоятельной работы. В разделы самостоятельной работы студентов также включаются наиболее сложные для понимания части дисциплины, требующие более детального и углубленного изучения и осмысления

Студент должен найти у учебной литературе соответствующую тему, прочитать ее и попытаться изложить устно или письменно основные положения или идеи прочитанного раздела.

Далее студент должен составить сам письменно вопросы, отражающие основные положения разбираемой темы и устно( или письменно ответить на них.

## **5. Работа студентов с научно-популярной и научной литературой**

Приветствуется работа студентов с научно-популярной литературой (статьи в журналах, газетах, книги) по изучаемому разделу дисциплины, так как именно в ней обычно отражается наиболее современное понимание вопросов, перспективные тенденции развития и актуальные аспекты понимания темы, изложенные в доступной форме.

Желательно научиться самостоятельно использовать научную литературу, уметь воспользоваться реферативными журналами для поиска интересующей темы.

## **6. Использование интернета**

Одним из эффективных путей совершенствования самостоятельной работы является использование студентом Интернет-ресурсов, основными достоинствами которых являются: возможность реализации принципа индивидуальной работы, наличие быстрой обратной связи, большие возможности наглядного предъявления материала, вариативный характер и проблемность ситуаций, активность обучающихся, креативность.

Использование Интернет-ресурсов и учебно-познавательной деятельности студента в процессе самостоятельной работы является ориентированность на развитие интеллектуальных умений и исследовательских умений (анализировать, сравнивать и выдвигать гипотезу, осуществлять индукцию, дедукцию) студентов. В результате организации самостоятельной работы можно выделить уровни самореализации студентов в самостоятельной работе с использованием Интернет-ресурсов:

- собирает и изучает литературу по теме
- выделяет основные понятия
- вводит в текст дополнительные данные, характеризующие объект изучения.
- оформляет доклад письменно и иллюстрирует компьютерной презентацией
- сдает на контроль преподавателю и озвучивает в установленный срок.

Необходимо помнить, что выступление состоит из трех частей: вступление, основная часть и заключение.

Вступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике

Вступление должно содержать:

- название доклада
- сообщение основной идеи
- современную оценку предмета изложения
- краткое перечисление рассматриваемых вопросов
- форму изложения

Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – предоставить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока должна сопровождаться иллюстрациями разработанной компьютерной презентации.

Заключение – это ясное четкое обобщение и краткие выводы.

## **7. Методические указания по написанию и оформлению рефератов.**

Назначение реферата.



Реферат – письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы

#### 1. Выбор темы исследования

Тема реферата выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

2. Планирование исследования включает следующие элементы:

\*выбор и формулирование проблемы, разработка плана реферата

\*сбор и изучение исходного материала, поиск литературы

\*анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы

\*литературное оформление исследовательской проблемы

\*обсуждение работы(на семинаре,на конференции)

План реферата характеризует его содержание и структуру.Он должен включать в себя:

\*введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставится цель и задачи исследования

\*заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации

#### 3. Поиск и изучение литературы.

Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю.

Подобранная литература изучается в следующем порядке:

\*исследование необходимых источников, сплошное чтение отдельных работ, их изучение, конспектирование необходимого материала( при конспектировании необходимо указывать автора, название работы, место издания издательство,год издания, страницу.

\*обращение к литературе для дополнений и уточнений на этапе написания реферата

Для разработки реферата достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме.

При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата но и материал для полемики.

#### 4. Обработка материала

При обработке полученного материала автор должен:

\*систематизировать его по разделам

\*выдвинуть и обосновать его по разделам

\*определить свою позицию, точку зрения, по рассматриваемой проблеме

\*уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы

\*сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования

\*окончательно уточнить структуру реферата

## 5. Оформление реферата

При оформлении реферата рекомендуется придерживаться следующих правил:

\*следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику

\*писать строго последовательно, логично, доказательно( по схеме: тезис-обоснование-вывод)

\*писать ярко, образно, живо не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты

\*писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Реферат выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа выполняется на листах формата А4(210\*297 мм)с указанием порядка листов( снизу, справа) и с соблюдением трафаретов(полей)

\*слева -30 мм

\*справа- 10 мм

\*сверху-20 мм

\*снизу-20 мм

Текст реферата может выполнен как в рукописном виде, так и с применением средств оргтехники. При выполнении работы в рукописном виде почерк должен быть легко читаем, не содержать неуставленных сокращений и не создавать затруднений при проверке

## Примерная тематика рефератов

1. Роль налогов в экономической системе общества
2. Субъекты налоговых отношений и их правоотношения
3. . Налоговое обязательство и его исполнение
4. Налоговый контроль и формы проведения контроля.
5. Налоговая система РФ
6. Налог на прибыль организации
7. Налог на добавленную стоимость
8. Налог на доходы физических лиц
9. Налог на добычу полезных ископаемых
10. Имущественные налоги
11. Транспортный налог.
12. Земельный налог
13. Единый налог на вмененный доход.
14. Упрощенная система налогообложения

## Список рекомендуемой литературы

основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Омега – Л 2017. – 682 с. – (Кодексы Российской Федерации). – ISBN 5-365-00546-5

2. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А. – М.: Магистр, 2012.
3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник – М.: Дело, 2012.
4. Карагод В.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Карагод В.С., Худолеев В.В. – М.: Форум, 2012
5. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость: Учебно - практическое пособие - М.: Кнорус, 2012.- 208 с.
6. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. - 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2015г.
7. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Поляка Г.Б. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
8. Сердюков А.Э. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов / Сердюков А.Э. др. – СПб: Питер, 2012.
9. Тадеев А.А. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов – М.: Приор-издат, 2012.

#### дополнительная

1. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. – СПб: Питер, 2012
2. Зрелов А.П. 150 споров, выигранных у налоговой / Зрелов А.П., Краснов М.В. – М.: Статус-Кво 97, 2012
3. Иванова Н.Г. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. – 2-е издание – СПб: Питер, 2012
4. Налог на прибыль. Сложные вопросы (из практики налогового консультирования) / Под ред. Брызгалина А.В. и др. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2012.
5. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. Горского И.В. – М.: Финансы и статистика, 2012
6. Журналы: «Финансы», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главный бухгалтер» и др.

#### Контролирующие компьютерные программы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. Справочная правовая система «Гарант».

**Министерство образования Иркутской области  
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»**

Цикловая комиссия

---

---

Дисциплина

---

---

**РЕФЕРАТ**

(прописными буквами указывают вид документов, распоряжение – симметрично оси листа, шрифт 22 )

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫСТУПЛЕНИЯ**

(тема пишется без слов «тема», прописными буквами, без переносов, без точки в конце, симметрично оси листа, шрифт 18)

Руководитель

\_\_\_\_\_ Ф.И.О

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Исполнитель

\_\_\_\_\_ Ф.И.О

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Группа \_\_\_\_\_