

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Худин Александр Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 28.01.2021 18:30:30

Уникальный программный ключ:

08303ad8de1ce09247f04de7689ac507a05ad29541b5021a0ee91e72a19

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**

«Курский государственный университет»

**Колледж коммерции, технологий и сервиса**

УТВЕРЖДЕНО

протокол заседания

ученого совета от 07.04.2020 г., №8

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Налоги и налогообложение**



Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 **Экономика и бухгалтерский учёт** (по отраслям) (базовой подготовки).

Организация – разработчик: ФГБОУ ВО «Курский государственный университет».

Разработчик:

И.Ю. Желудкова – преподаватель колледжа коммерции, технологий и сервиса ФГБОУ ВО «Курский государственный университет».

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>стр. 4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>6</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>13</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>15</b>

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

## **1.1. Область применения рабочей программы**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалиста среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, входящей в состав укрупнённой группы специальностей **38.00.00 Экономика и управление**.

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке по должности - бухгалтер.

## **1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалиста среднего звена:**

Дисциплина входит в профессиональный цикл и относится к общепрофессиональным дисциплинам.

## **1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:**

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями в соответствии ФГОС СПО: ОК 01 - 05, 09,10; ПК 3.1 – 3.4.

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

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой 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 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

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.

В результате освоения учебной дисциплины 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;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

#### **1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 92 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 86 часов;

самостоятельной работы обучающегося - 6 часов;

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b><i>Объем часов</i></b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	92
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	86
в том числе:	
лабораторные работы	-
практические занятия	44
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	6
в том числе:	
рефераты; доклады; внеаудиторная самостоятельная работа	6
Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета	

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины: Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Основы налогообложения.</b>		<b>13</b>	
Тема 1.1 Основы налогового законодательства в Российской Федерации.	<b>Содержание учебного материала</b>	12	
	1 <b>Теория налогообложения</b> Экономическая природа налогов, их сущность, функции и объективная необходимость. Основные направления налоговой реформы в РФ. Основные принципы налогообложения. Виды налогов и сборов, их классификация.	10	1
	2 <b>Законодательство о налогах и сборах</b> Налоговый кодекс, его актуальность, значение и принципы построения. Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах. Обязательные элементы налогообложения.		2
	3 <b>Структура налоговой системы РФ</b> Система налогов и сборов в РФ. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые органы, их права и обязанности. Ответственность налоговых и таможенных органов, а также их должностных лиц. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов		2
	4 <b>Налоговая декларация и налоговый контроль</b> Налоговая декларация как основной документ налоговой отчетности. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды и порядок проведения налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки.		2

	5	<b>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</b> Налоговые правонарушения, их виды и санкции за их совершение. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, ответственность за их совершение.		2
	<b>Практическое занятие</b>		2	
	1	Определение санкций за налоговые правонарушения		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Изучение нормативной документации по темам. Подготовка рефератов и докладов. Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы.		1	
<b>Раздел 2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации</b>			77	
Тема 2.1 Федеральные налоги, методика их расчета.	<b>Содержание учебного материала</b>		46	
	1	<b>Налог на добавленную стоимость</b> Плательщики НДС, объекты налогообложения, методика определения облагаемого оборота. Операции, освобождаемые от налогообложения. Ставки налога, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	18	2
	2	<b>Акцизы</b> Система акцизов, их состав, налогоплательщики и объект налогообложения, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты.		2
	3	<b>Налог на доходы физических лиц</b> НДФЛ, его значение в регулировании доходов населения. Налого-		2

	плательщики, объект налогообложения, ставки налога. Виды налоговых вычетов, порядок исчисления и уплаты налога. Предоставление деклараций по НДФЛ.		
4	<b>Налог на прибыль организаций</b> Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога и объект налогообложения. Доходы и расходы для целей налогообложения. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога.		2
5	<b>Налоговый учет</b> Понятие налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы. Методы ведения налогового учета.		2
6	<b>Водный налог</b> Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок и сроки уплаты . Налогоплательщики водного налога, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.		2
7	<b>Государственная пошлина</b> Общие положения о государственной пошлине. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины.		2
8	<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b> Постановка на учет в качестве налогоплательщика, объект налогообложения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.		2
9	<b>Таможенные сборы</b> Понятие и основные цели таможенного тарифа. Ставки таможенных пошлин, их виды и порядок установления. Методы определения таможенной стоимости и порядок их применения.		2

	<b>Практические занятия</b>	28	
1-2	Решение задач на расчет НДС, отражение налога на счета бухгалтерского учета		
3	Решение задач на определение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.		
4-6	Решение задач по расчету НДФЛ. Составление налоговой декларации 6 - НДФЛ		
7 -8	Решение задач на исчисление налога на прибыль организации.		
9	Расчет отложенных налоговых активов и обязательств при возникновении вычитаемых временных разниц		
10	Определение текущего налога на прибыль		
11 -12	Составление регистров- расчетов по налоговому учету		
13	Решение задач по расчету водного налога, сборов за пользование объектами животного мира.		
14	Решение задач по определению суммы государственной пошлины.		
15	Решение задач на расчет величины таможенной пошлины		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя. Подготовка рефератов по отдельным вопросам изучаемых тем.	2	
Тема 2.2 Специ-	<b>Содержание учебного материала</b>	10	

альные налоговые режимы.	1	<b>Единый сельскохозяйственный налог</b> Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	4	2
	2	<b>Общая характеристика упрощенной системы налогообложения</b> Порядок и условия начала и прекращения применения УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплата налога. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		2
	<b>Практические занятия</b>		6	
	1	Решение задач на расчет ЕСХН.		
	2	Решение задач по упрощенной системе налогообложения.		
	3	Решение задач по ЕНВД.		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя.		1	
Тема 2.3 Региональные налоги и специфика их расчета.	<b>Содержание учебного материала</b>		8	
	1	<b>Транспортный налог</b> Налогоплательщики транспортного налога, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес, плательщики и объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты.	4	2
	2	<b>Налог на имущество организаций</b> Плательщики налога на имущество, объект налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организации. Ставка налога, порядок и сроки его уплаты в бюджет.		2
	<b>Практические занятия</b>		4	
	1	Решение задач на расчет транспортного налога и налога на игорный бизнес.		
	2	Решение задач на расчет налога на имущество организаций.		

	<p><b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Изучение нормативной документации по темам. Подготовка рефератов и докладов. Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы.</p>	1	
Тема 2.4 Местные налоги и их роль в местном самоуправлении.	<b>Содержание учебного материала</b>	8	
	1 <b>Земельный налог</b> Налогоплательщики земельного налога, порядок и сроки уплаты. Налог на имущество физических лиц, его характеристика. Торговый сбор, его экономическая сущность	2	2
	2 <b>Страховые взносы</b> Налогоплательщики страховых взносов и основные элементы налогообложения. Ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.	2	2
	<b>Практическое занятие</b>	4	
	1 Решение задач на расчет земельного налога и налога на имущество физических лиц.		
	2 Расчет страховых взносов, формирование платежных документов, отчетности по страховым взносам		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и нормативной литературы. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя.	1	
Промежуточная аттестация	<b>Дифференцированный зачет</b>	2	
<b>Всего:</b>		<b>92</b>	

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Кабинет оборудован:

- стол под компьютер – 1 шт.
- стол преподавателя – 1 шт.
- стол аудиторный двухместный – 22 шт.
- стулья аудиторные – 41 шт.
- компьютерные столы – 8 шт.
- доска аудиторная для написания мелом – 1 шт.
- персональный компьютер в сборе - 8 шт.
- МФУ лазерное Canon i-sensys MF 4410 - 1 шт.

Программное обеспечение:

- Microsoft Windows XP Professional Open License: 47818817;
- Microsoft Office Professional Plus 2007 Open License:43219389;
- 7-Zip Свободная лицензия GNU LGPL;
- Adobe Acrobat Reader DC Бесплатное программное обеспечение;
- Mozilla Firefox Свободное программное обеспечение GNU GPL и GNU LGPL;
- Google Chrome Свободная лицензия BSD;
- “1С: Предприятие” версии 8

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

##### **Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

###### **Основные источники:**

1.Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 503 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-6221-5. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426509>

2.Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 436 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-06335-6. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

3.Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелёв ; под редакцией Д. Г. Черника. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 408 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-

03088-4. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433306>

**Дополнительные источники:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/455868> (дата обращения: 24.05.2020).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450803> (дата обращения: 24.05.2020).

3. Журнал «Главбух»

4. Журнал «Налоговые споры»

**Интернет-ресурсы:**

1. Электронный ресурс «Консультант Плюс». Форма доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. <http://www.buhgalteria.ru/> - Бухгалтерия

3. <http://www.gks.ru/> - Официальный сайт Госкомстата РФ

4. <http://www.economy.gov.ru/> - Министерство экономического развития РФ

5. <http://www.torgrus.com/> - Торговля России

6. <http://www.v8.1c.ru/buhv8/> - Система программ «1 С: Бухгалтерия 8»

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<b>Умения :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li><li>- понимать сущность и порядок расчетов налогов.</li></ul>	Тестовый контроль, оценка работы с карточками индивидуальных заданий. Анализ и оценка практической деятельности обучающихся. Оценка самостоятельной работы обучающихся. Проверка и анализ качества работы с нормативными документами.
<b>Знания:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</li><li>- экономическую сущность налогов;</li><li>- принципы построения и элементы налоговых систем;</li><li>- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.</li></ul>	Анализ и оценка устных и письменных ответов обучающихся. Оперативный разбор и оценка деятельности обучающихся на занятии. Оценка участия обучающихся в коллоквиумах. Проведение и оценка целенаправленного собеседования по отдельным темам дисциплины. Анализ и оценка выполнения разноуровневых задач. Проверка и анализ качества выполнения рефератов, докладов. Оценка выполнения кейс-задач. Дифференцированный зачет.