

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Худин Александр Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 03.11.2021 16:13:52

Уникальный программный ключ:

08303ad8de1c6074b7f01de7069acb507a05ad193741930211a10ee97e73da19

**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 05.07.2021 г., №12

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Налоги и налогообложение**



Курск 2021

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 нагрузкой 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</b>	6
Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета	

\*- том числе 44 практическая подготовка

## 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>			<b>77</b>	
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 счетах 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	Составление регистров- расчетов по налоговому учету			
-12				
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	
	<b>Содержание учебного материала</b>		8	
Тема 2.3 Региональные налоги и специфика их расчета.	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.		

	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Изучение нормативной документации по темам. Подготовка рефератов и докладов. Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы.	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> .

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>.

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.