

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Позоян Оксана Гарниковна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 09.06.2022 14:56
Уникальный программный ключ:
f420766fb84d98e07cffb62ea5e5a7814d505ef5

**ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КОЛЛЕДЖ «СОВРЕМЕННАЯ ШКОЛА БИЗНЕСА»
БУДЕННОВСКИЙ ФИЛИАЛ**

УТВЕРЖДАЮ
Директор БФ ЧПОУ Колледж «СШБ»
О.Г. Позоян
«27» мая 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Программа подготовки

базовая

Форма обучения

очная

г. Буденновск, 2022

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69.

Рабочая программа предназначена для преподавания общепрофессиональной дисциплины обучающимся очной формы обучения по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** для набора 2022 года.

Организация-разработчик: БФ Частное профессиональное образовательное учреждение Колледж «Современная школа бизнеса», город Буденновск.

Разработчик: Позоян О.Г., преподаватель филиала Колледжа.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании цикловой методической комиссии социально-экономических дисциплин, 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), протокол № 9 от «26» мая 2022 г.

Рабочая программа согласована с педагогическим советом Колледжа, протокол № 9 от «26» мая 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	17
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	19

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы:

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовый уровень.

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании в рамках реализации программ переподготовки кадров в учреждениях СПО.

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является общепрофессиональной и входит в профессиональный цикл.

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

Цели освоения дисциплины:

- является формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

Задачи освоения дисциплины:

- формирование системы знаний в области общей теории налогов;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы Российской Федерации;
- направления налоговой политики Российской Федерации.
- подготовить студентов к принятию эффективных организационно-управленческих решений финансового характера;
- владение способами и средствами получения, хранения, переработки и применения профессиональной информации;

- подготовка студентов к изучению отдельных разделов дисциплин профессионального цикла, фундаментальное изложение которых предполагает использование теории налогов и налогообложения.

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

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

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

- нормативные 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.

Содержание учебной дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению и овладению следующих компетенций:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно–коммуникационных технологий

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.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.4.Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 52 часа, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося 44 часа;
- самостоятельная работа обучающегося 8 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов
Максимальная учебная нагрузка(всего)	52
Обязательная аудиторная учебная нагрузка(всего)	44
в том числе:	
лекционные занятия	24
практические занятия	20
курсовая работа (проект)	не предусмотрено
Самостоятельная работа обучающегося(всего)	8
Форма итоговой аттестации – дифференцированный зачет	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1.Экономическая сущность налогов			
Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере	Содержание учебного материала: Возникновение и развитие системы налогообложения в России. Принципы налогообложения. Понятие налога и сбора. Сущность и место налога в социально-экономической сфере. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Общие условия установления налогов и сборов.	2	2,3
	Практические занятия: № 1.Виды налогов и порядок введения их в действие (семинар).	2	
Тема 1.2. Функции налога	Содержание учебного материала: Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Основные элементы налогов. Функции налогов и сборов.	4	
	Практические занятия: № 2. Нормативно-правовая регламентация налогов и сборов, их элементов и функций (устный опрос).	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашних заданий по теме 1.2. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: Написание реферата на тему: «Отечественный и зарубежный опыт функционирования систем налогообложения».	2	
Раздел 2.Налоговая система и налоговая политика государства			
Тема 2.1. Характеристика налоговой системы РФ	Содержание учебного материала: Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристики элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы	4	2,3

	<p>Практические занятия:</p> <p>№ 3. Построение схемы налоговой системы РФ с классификацией налогов по уровню бюджет(семинар).</p> <p>№ 4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки описание характерных нарушений (семинар).</p>	2	
<p>Тема 2.2. Налоговая политика государства</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Основные направления налоговой политики государства. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. Несоответствие актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.</p>	4	2,3
	<p>Практические занятия:</p> <p>№ 5. Классификация налогов, налоговый механизм и налоговое законодательство РФ</p> <p>№ 6. Налоговые правонарушения и расчет налоговых санкций за их совершение.</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашних заданий по теме 2.2.</p> <p>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</p> <p>Написание реферата на тему: «Исторический аспект развития системы налогообложения в России» (4 часа).</p>	2	
Раздел 3. Федеральные налоги и сборы			
<p>Тема 3.1. Косвенные налоги: НДС и акцизы</p>	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые периоды и ставки. Порядок исчисления. Сроки уплаты налога.</p>	4	2,3
	<p>Практические занятия:</p>	2	

	№ 7. Расчет налога на добавленную стоимость. № 8. Расчет сумм акцизов		
Тема 3.2. Налог на прибыль	Содержание учебного материала: Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.	4	2,3
	Практические занятия: № 8. Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль № 9. Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций (устный опрос).	2	
	Контрольная работа по изученным темам		
Тема 3.3. Налог на доходы физических лиц	Содержание учебного материала: Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	4	2,3
	Практические занятия: № 10. Определение налоговой базы и расчет суммы НДФЛ. № 11. Расчет имущественного и социального вычета.	1	
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашних заданий по теме 3.3. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: Написание реферата на тему: «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами» (4 часа).	2	
Тема 3.4. Страховые взносы	Содержание учебного материала: Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, суммы не подлежащие налогообложению. Ставки налога. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	
			2,3

	<p>Практические занятия: № 11. Определение налоговой базы и расчет суммы страховых взносов. №12. Распределение коллективного заработка различными методами (семинар)</p>	1	
Раздел 4.Региональные и местные налоги и сборы			
Тема 4.1. Налог на имущество организаций	<p>Содержание учебного материала: Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.</p>	2	2,3
	<p>Практические занятия: № 13. Расчет налога на имущество организаций (семинар).</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашних заданий по теме 4.1. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: Написание реферата на тему: «Изучение законодательства по налогу на имущество организаций» (2 часа).</p>	2	
Тема 4.2. Транспортный налог	<p>Содержание учебного материала: Транспортный налог, его значение и сущность методика расчета налога: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка налога, льготы, порядок исчисления, сроки уплаты.</p>	2	2,3
	<p>Практические занятия: №14. Расчет суммы транспортного налога. №15. Расчет налоговой базы и транспортного налога.</p>	1	
Тема 4.3. Местные налоги и их роль в местном самоуправлении	<p>Содержание учебного материала: Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов. Имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц), значение и принципы исчисления местных налогов.</p>	4	2,3
	<p>Практические занятия: №15.Расчет земельного налога (семинар). №16 Расчет налога на имущество физических лиц.</p>	2	

	Дифференцированный зачет:	2	
	Всего:	52	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

2.3. Примерная тематика курсовых работ – не предусмотрены.

2.4. Примерная тематика рефератов

1. Характеристика современной налоговой системы РФ
2. Совершенствование налогового контроля в РФ
3. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
5. Упрощенная система налогообложения и перспективы её развития.
6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
7. Перспективы развития единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации.
8. Налогообложение субъектов малого бизнеса.
9. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
10. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
11. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
12. Налоговая система России и перспективы ее развития
13. Совершенствование акцизного налогообложения в России
14. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышение доходов государственного бюджета
15. Земельный налог: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
17. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития
18. Фискальное и регулирующее значение НДС
19. Действующий механизм исчисления и взимания НДС
20. Назначение акцизов и их место в налоговой системе РФ
21. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы
22. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование
23. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
24. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития
25. Местные налоги и сборы, их роль в налоговой системе России

26. Оценка экономической эффективности специальных налоговых режимов налогообложения
27. Платежи в государственные внебюджетные фонды РФ
28. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика
29. Права, обязанности и организация работы местной налоговой службы
30. Контроль органов налоговой службы за правильностью исчисления и уплаты налогов с юридических и физических лиц
31. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий
32. Модернизация системы налогового регулирования экономики.
33. Налоговая политика зарубежных стран и России
34. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
35. Инвестиционный налоговый кредит
36. Роль налогообложения в модернизации экономики России.
37. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран
38. Налогообложение прибыли организаций
39. Проблемы распределения налогов между бюджетами разного уровня в РФ
40. Место и роль Налогового кодекса в системе российского законодательства.

2.5. Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету:

1. Эволюция теоретических представлений о сущности налогов
2. Понятие налога и сбора. Принципы и функции налогообложения
3. Элементы налога и их характеристика
4. Классификация налогов.
5. Плательщики налога на прибыль.
6. Налоговый учет при расчете налога на прибыль
7. Налоговый и бухгалтерский учет. Проблемы взаимодействия
8. Учет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18.
9. Заполнение декларации по налогу на прибыль
10. Порядок уплаты налога на прибыль в бюджет
11. Налоговые льготы по налогу на прибыль.
12. Плательщики налога на доходы физических лиц.

13. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме для исчисления НДФЛ.
14. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды для исчисления НДФЛ.
15. Доходы, на подлежащие налогообложению при исчислении НДФЛ.
16. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ
17. Имущественные вычеты при расчете НДФЛ.
18. Социальные вычеты при расчете НДФЛ
19. Порядок расчёта НДФЛ.
20. Налоговые ставки при расчете НДФЛ.
21. Налогоплательщики НДС
22. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении НДС.
23. Операции, освобождаемые от НДС.
24. Особенности исчисления НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
25. Налоговые ставки для исчисления НДС.
26. Учет НДС по авансам полученным и выданным.
27. Книга покупок и книга продаж
28. Учет НДС
29. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
30. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
31. Федеральные налоги.
32. Региональные налоги
33. Местные налоги.
34. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Ставки налога
35. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество, ставки налога
36. Определение налоговой базы для исчисления налога на имущество.
37. Особенности учета акцизов.
38. Налогоплательщики акцизов. Налоговая база.
39. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога.
40. Особенности исчисления и уплаты земельного налога

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

3.1. Требования к минимальному материально–техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно–наглядных пособий;
- комплект образцов оформленных документов.

Технические средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- мультимедиапроектор.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет–ресурсов, дополнительной литературы:

Нормативно-правовые акты:

Основная литература:

- 1.Налоги и налогообложение : учебник / Л.И. Гончаренко под ред. и др. — Москва : КноРус, 2018. — 239 с. — Для СПО. — ISBN 978-5-406-06188-6.www.book.ru
- 2.Налоги и налогообложение : учебник / Л.И. Гончаренко, И.В. Липатова, Н.П. Мельникова, М.Р. Пинская, Е.Е. Смирнова, М.В. Пьянова, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова, А.Е. Белоконь, А.В. Гурнак, Т.В. Зверева, А.В. Князева, Н.И. Малис, Мигашкина. — Москва :КноРус, 2018. — 239 с. — Для СПО. — ISBN 978-5-406-06188-6.www.book.ru
- 3.Налоги и налогообложение (для СПО) + Приложение: Тесты : учебное пособие / В.Н. Ильина. — Москва :КноРус, 2018. — 221 с. — ISBN 978-5-406-06189-3.www.book.ru
- 4.Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебное пособие / О.В. Скворцов. — Москва :КноРус, 2018. — 194 с. — Для СПО. — ISBN 978-5-406-05989-0.www.book.ru

Дополнительная литература(в том числе периодические издания):

- 1.Налоги и налогообложение : учеб.пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950868>. www.znanium.com
- 2.Налоги и налогообложение : учеб.пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/792186>. www.znanium.com
- 3.Налоги и налогообложение Иванова Н.В. — Москва: ООО «Форум». 2017. — 270 с.
- 4.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. - М.:Купер Бук, 2014. - 234 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-4349-0005-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872568>. www.znanium.com

Информационные справочно-правовые системы:

1. Консультант-Плюс –<http://www.consultant.ru/>

Интернет–ресурсы:

1. <http://znanium.com>
2. <https://www.book.ru/>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

Результаты обучения(освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Результаты выполнения тестирования
Понимать сущность и порядок расчета налогов.	Результаты выполнения практических занятий
В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:	
Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	Результаты выполнения тестирования
Экономическую сущность налогов;	Результаты выполнения практических занятий Результаты выполнения тестирования
Принципы построения и элементы налоговых систем;	Результаты выполнения практических занятий Результаты выполнения тестирования
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	Результаты выполнения практических занятий