

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Дагестанский государственный
университет» в г. Дербенте

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
учебной дисциплины
ОП.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего
профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	по программе базовой подготовки
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	среднее общее образование
Квалификация:	бухгалтер
Форма обучения:	очная

Рабочая программа дисциплины разработана на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе среднего общего образования с получением среднего общего образования.

Организация-разработчик: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Дагестанский государственный университет», филиал в г. Дербенте

Разработчик: преп. Абдулсамедов Т.А.

Рецензент (эксперт):

Нач. управления
Экономики и инвестиций
ГО («г. Дербент»), к.э.н.



Кудаев С. М.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании ПЦК филиала ДГУ в г.Дербенте протокол № 1 от «30» августа 2022 г.

Председатель ПЦК

Зиярова А.Л.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (базовая подготовка), для очного обучения студентов, имеющих основное общее образование, по программе базовой подготовки.

Рабочие программы дисциплин, адаптированные для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья, разрабатываются с учетом конкретных ограничений здоровья лиц, зачисленных в колледж, и утверждаются в установленном порядке.

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Дисциплина относится к общепрофессиональным дисциплинам и входит в профессиональный цикл ОП.07

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

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

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

В результате освоения 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 направлено на формирование: - общих компетенций, включающих в себя способность:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

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

ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

	Количество часов
Максимальная учебная нагрузка всего)	84
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	76
В том числе:	
теоретическое обучение	36
Практические занятия	40
Контрольные работы	-
Самостоятельная работа обучающегося(всего)	2
В том числе:	
консультации	
Итоговая аттестация в форме <i>экзамена</i>	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения			
Введение	Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу 1. Примерная тематика вне аудиторной самостоятельной работы Эволюция теории налогообложения. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации	2	3
Раздел 2. Экономическая сущность налогов			
Тема 2.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов	Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		
	Классификация налогов по видам признакам	1	
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу 2. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя	2	3
Раздел 3. Принципы построения и			

элементы налоговых систем.			
Тема 3.1. Налоговый контроль	Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		3
	Порядок проведения камеральной налоговой проверки и описание характерных нарушений.	1	

Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.			
Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	1	

Тема4.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	Сущность акцизов. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		3
	Порядок исчисления и уплаты акцизов.	1	
Тема4.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	1	
Тема4.4. НДС, характеристика элементов и методология расчета	Определение НДС. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		3

	Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.	1	
Тема 4.5. Прочие федеральные налоги.	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		
	Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.	1	

Тема 4.6. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		3
	Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	1	
Тема 4.7. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, порядок расчета и сроки уплаты.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК

			3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	1	
Тема4.8. Налог на землю, общая характеристика и сущность	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет земельного налога по различным категориям земли.	1	
Тема4.9. Налог на имущество физических лиц	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Заполнение налогового уведомления и квитанции по расчету налога.	1	
Тема4.10. Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность налога. Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые на УСН, порядок расчета и сроки уплаты.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7,

			ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет налога при объекте - доходы минус расходы. Расчет единого налога.	1	
Тема4.11.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты. Переход на ЕСХН. Исчисление и уплата ЕСХН.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2
	Расчет единого сельскохозяйственного налога с учетом особенностей исчисления налогооблагаемой базы.	1	
Тема4.12.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	ЕНВД и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		2

	Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд.	1	
Тема4.13.Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионноестрахование.Порядокпредставлениярасчетовпоначисленными уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.	1	ОК 01, ОК 02 ОК 03, ОК 10, ПК 2.7, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3
	Практические занятия.		3
	Расчет взносов во внебюджетные фонды. Заполнение расчета поформеРСВ-1 и расчета4-ФСС	1	
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу3. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции не подлежащие налогообложению. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц. Порядок взыскания и возврата НДФЛ. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц.	2	

	<p>Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.</p> <p>Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.</p> <p>Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.</p> <p>Налог на и горный бизнес</p> <p>Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.</p> <p>Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> <p>Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.</p> <p>Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов</p>		
--	---	--	--

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)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение».

Парта двухместная – 16 шт.

Доска для мела магнитная - 1 шт.

Стол преподавателя - 1 шт.

Стул преподавателя - 1 шт.

Кафедра – 1 шт.,

Компьютеры -1 шт

Проектор «Samsung SP-P410M» –1шт.

Экран настенный для проектора – 1 шт.

Библиотека, читальный зал с выходом в сеть Интернет-

Столы двухместные -30 шт., стулья -60 шт., компьютер – 6 шт., проектор – 1 шт., экран для проектора – 1 шт., кафедра-трибуна- 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа

Сертификат на право использования корпоративных программных продуктов OfficeStd 2013 RUSOLP NL Acdmc выдано 20 марта 2015 г. Номер лицензии 64919336 Дата получения лицензии 2015-03-17 (бессрочно).

Контракт №188-ОА ИКЗ:181056203998305720100100231875829000 «21» ноября 2018г. г.Махачкала «Поставка программного обеспечения» (№ извещения 0303400000318000188) от 09.11.2018г (программы для ЭВМ).

Контракт №173-ОА На поставку неисключительных (пользовательских) прав на программного обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса- Стандартный Russian Edition. 250— 499 Node 2 year Educational Renewal License ИКЗ:181056203998305720100100231875829000 «06» ноября 2018г. г.Махачкала «Поставка антивирусного программного обеспечения» Контракт №145-кз

ИКЗ:181056203998305720100100231875829000 «03» октября» 2018г г.Махачкала Неисключительная лицензия на использование программного обеспечения системы поиска заимствований и анализа документов СПС Консультант Бюджетные организации (базовый вып.) (включая Российское

законодательство (бюджетные организации). Путеводитель по бюджетному учёту и налогам. Вопросы –ответы (бюджетные организации) (ОВП)

Контракт №133-кз ИКЗ:1810562039983057201001002312955829000 «31» июля 2018г 4601546117564 1 С: Предприятие 8. Комплект для обучения для высших и средних уч.завед. Продажа по договору о сотрудничестве с высш. и средними образовательными учреждениями Договор № 26012017/3 от«26» января 2017г

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов

1. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Крохина, Ю. А.-М. : Юрайт, 2019, - 300с. Профессиональное образование. ISBN 978-5-9916-9773-6.
2. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 86 с. — 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
3. Налоги и налогообложение. Практикум 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для СПО. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. 2021

Дополнительная литература

4. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2019. — 90 с. — 978-5-4488-0001-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshopru/62797.html>

Интернет-ресурсы

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины.

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks -Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79813.html>
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: www.consultan.ru.
3. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета. - Режим доступа: <http://edu.icc.dgu.ru>.

4.КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПЛИНЫ

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
Умения:	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Практические работы, домашние работы
Понимать сущность и порядок расчетов налогов	Практические занятия, домашние работы
Знания:	
О нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации	практические занятия, тестирование, домашняя работа
Об экономической сущности налогов	практические занятия, тестирование, домашняя работа
О принципах построения и элементах налоговых систем	практические занятия, тестирование, домашняя работа
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Контрольная работа, практические занятия, выполнение индивидуальных проектных заданий, тестирование, домашняя работа