

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«САМАРСКИЙ ТОРГОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Самара, 2021

Рассмотрено на заседании
ПЦК Экономики и управления

Протокол № 9
от « 13 » апреля 20 21

Председатель ПЦК Экономики и
управления

 С.А. Игнатов



Рабочая программа учебной дисциплины профессионального учебного цикла разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (приказ Минобрнауки России от 05. 02. 2018 № 69)

Организация - разработчик: ГБПОУ «СТЭК»

Разработчики: О.В. Никулина, преподаватель ГБПОУ «СТЭК»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт программы учебной дисциплины	4
2.	Структура и содержание учебной дисциплины	6
3.	Условия реализации программы учебной дисциплины	11
4.	Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины	13

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

1.2 Требования к результатам освоения дисциплины:

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

- Проводить анализ роли налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ.
- Составить ГРН, ИНН, КПП или получить информацию из них.
- Исчислить размер пени.
- Выявить налоговое правонарушение, определить срок исковой давности, наличие или отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения, наличие отягчающих или смягчающих обстоятельств при этом, исчислить сумму штрафов за нарушение налогового законодательства.
- Определить вид и сумму федеральных, региональных, местных налогов, страховых взносов.
- Применять на практике нормативные требования в области налогового законодательства;
- Ориентироваться на арбитражную практику по вопросам применения налогового законодательства.

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

- Понятие, сущность и значение налогов, сборов, страховых взносов; учетной политики для целей налогообложения;
- Классификация налогов; виды налогов и систему налогообложения; система налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- Структура ИНН, КПП, ОГРН,
- Понятие ОКТМО;
- Порядок госрегистрации, постановки на учет в налоговых органах;
- Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- Процедуры исполнения обязанности по уплате налога;
- Процедуры взыскания налога;
- Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога;
- Определение размера пени;
- Формы налогового контроля;
- Понятие и виды налоговых правонарушений;
- Понятие и виды налоговых санкций. понятие учетной политики для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;
- порядок возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам;
- порядок осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета;
- понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов;
- порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми 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.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

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 с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

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 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

1.3 Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

Объём образовательной нагрузки – 50 часа:

- самостоятельная работа - 2 часа
- учебных занятий - 40 часов;
- консультации – 2 часа;
- промежуточная аттестация – 6 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Объём часов
Объём образовательной нагрузки	50
Всего учебных занятий	48
В том числе:	
Практические занятия	22
Консультации	2
Промежуточная аттестация	6
Самостоятельная работа	4
Итоговая аттестация в форме экзамена	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы	Объем в часах	Уровни освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации.		6	
Тема 1.1 Налоговая система Российской Федерации.	Содержание учебного материала: Понятие налога, сбора и страховых взносов. Экономическая сущность налогов, сборов, страховых взносов. Роль налогов в рыночной экономике. Функции налогов. Классификация налогов. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, льготы. Общие условия установления страховых взносов. Классификация налогов. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Налоговая политика государства. Понятие налоговой политики государства. Задачи налоговой политики, ее типы и основные направления совершенствования в современных условиях.	2	2
	Практическая работа № 1 – 4: Рассмотреть состав и структуру налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (консолидированного бюджета РФ, федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору) бюджета муниципального образования (по выбору). Рассмотреть состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору), бюджета муниципального образования (по выбору).	4	3
Раздел 2. Участники налоговых правоотношений.		2	
Тема 2. 1	Содержание учебного материала:	2	2

Участники налоговых правоотношений.	Состав участников налоговых правоотношений. Налогоплательщики, плательщики сборов. Права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков. Личный кабинет налогоплательщика Налоговые агенты. Права налоговых агентов, обязанности налоговых агентов. Налоговые органы. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Полномочия других (таможенных, финансовых, органов внутренних дел, следственных) органов в области налогообложения, сборов, страховых взносов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов.		
Раздел 3. Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей.		8	
Тема 3. 1 Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей.	Содержание учебного материала:		2
	Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц.	2	
	Практическая работа № 5 – 10: Формирование ГРН. Формирование ИНН. Формирование КПП».	6	3
Раздел 4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.		4	
Тема 4. 1 Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	Содержание учебного материала:		2
	Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов Взыскание налога, сбора, страховых взносов, Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.	2	
	Практическая работа № 11 – 12: Определение размера пени	2	3
Раздел 5. Налоговый контроль.		4	
Тема 5.1	Содержание учебного материала:	4	

Налоговый контроль.	Формы налогового контроля. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка.		
Раздел 6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.		4	
Тема 6. 1 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Содержание учебного материала:	2	2
	Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции.		
	Практическая работа № 13 – 14: «Порядок исчисления налоговых санкций».	2	3
Раздел 7. Федеральные налоги, сборы и страховые взносы.		6	
Тема 7. 1 Федеральные налоги, сборы и страховые взносы.	Содержание учебного материала	2	2
	Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.		
	Практическая работа № 15 – 18: Исчисление сумм федеральных налогов Исчисление сумм страховых взносов.	4	3
Раздел 8. Региональные налоги и местные налоги.		6	
Тема 8. 1 Региональные налоги и местные налоги.	Содержание учебного материала:	2	2
	Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога.		
	Практическая работа № 19 – 22: Исчисление региональных и местных налогов		
	Самостоятельная работа обучающихся	4	3
	- ознакомление с законодательно-нормативными документами (НК РФ, часть 1);	2	

	Экзамен		
	Учебные занятия	40	
	Часы самостоятельной работы	2	
	Консультации	2	
	Промежуточная аттестация	6	
	Итого	50	

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

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.

Оборудование учебного кабинета:

- рабочие места по количеству студентов;
- ПК с лицензионным программным обеспечением ;
- доска;
- информационные стенды;
- наглядные пособия;
- комплект бланков деклараций и расчетов по налогам и взносам;

Оборудование лаборатории «Учебная бухгалтерия»:

- ПК с лицензионным программным обеспечением;
- доступ к сети Интернет;
- мультимедиапроектор;
- экран;
- информационные стенды;

4.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение.- М.:КНОРУС, 2016.

Дополнительные источники:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).

6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция).

7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).

9. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

11. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации".

12. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).

13. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"(в действующей редакции).

14. Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 N ММ-3-25/174@ "Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.04.2007 N 9320).

15. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата

представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме".

16. Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме".

17. Приказ ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения".

18. Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ (ред. от 17.01.2018) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".

19. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме".

20. «Информация» ФНС России «Об упрощении порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

21. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.

Интернет – ресурсы:

1. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».
5. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/4B3E4484-9200-4BC2-AC83-5D7372D091AC.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Методы оценки
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, и других видов текущего контроля.
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	
Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, и других видов текущего контроля
Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения	
Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов	
Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета	
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	