

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.08 Налоги и налогообложение

Тамбов, 2021 г.

Рабочая программа учебной дисциплины **ОП.08 Налоги и налогообложение** разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта и в соответствии с учебным планом ТОГАПОУ «Колледж техники и технологии наземного транспорта им. М.С. Солнцева» по специальности **38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»**

Организация-разработчик: ТОГАПОУ «Колледж техники и технологии наземного транспорта им. М.С.Солнцева»

Разработчик:

Селянская Т.М., преподаватель ТОГАПОУ «Колледж техники и технологии наземного транспорта им. М.С.Солнцева»

Рассмотрено на заседании ПЦК
общепрофессиональных дисциплин

Протокол № _____

От « ____ » _____ 2022 г.

Председатель ПЦК

_____ Т.М. Селянская

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

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

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

дисциплина входит в общепрофессиональный цикл

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

В результате изучения дисциплины должны быть сформированы следующие общие, профессиональные компетенции и личностные результаты:

| Код | Наименование результата обучения |
|---------|--|
| 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. | Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ПК 3.1. | Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы. |
| ПК 3.4. | Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов. |
| ПК 4.3. | Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки. |
| ПК 4.4. | Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом. |
| ЛР 1 | Осознающий себя гражданином и защитником великой страны |
| ЛР 2 | Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций |
| ЛР 3 | Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих |
| ЛР 4 | Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде |

| | |
|-------|---|
| | лично и профессионально конструктивного «цифрового следа» |
| ЛР 5 | Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России |
| ЛР 6 | Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях |
| ЛР 7 | Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности |
| ЛР 8 | Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства |
| ЛР 9 | Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях |
| ЛР 10 | Забочающийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой |
| ЛР 11 | Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры |
| ЛР 12 | Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания |
| ЛР 13 | Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности |
| ЛР 14 | Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость |
| ЛР 15 | Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий |

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:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- 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 60 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 40 часов;

самостоятельной работы обучающегося 20 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | <i>Количество часов</i> |
|---|--------------------------------|
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 60 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 40 |
| в том числе: | |
| практические занятия | 24 |
| Самостоятельная работа обучающегося (всего) | 20 |
| в том числе: | |
| выполнение докладов | 14 |
| выполнение рефератов | 6 |
| Итоговая аттестация в форме итоговой практической работы | |

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов | Уровень освоения | |
|--|--|-------------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | | 14 | | |
| Тема 1.1. Налоги и их экономическая сущность. Классификация налогов | Содержание | 9 | | |
| | Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Основы законодательства о налогах и сборах в РФ: Налоговый кодекс РФ и нормативно-правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения. Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. | 1 | | 1 |
| | Практические занятия | 2 | | |
| | Классификация налогов по видам и признакам | | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 6 | | |
| | Выполнение докладов по темам: 1. Налоговое бремя. 2. Показатели, характеризующие налоговое бремя. Написание рефератов по темам: 1. Эволюция теории налогообложения. 2. Сущность цели и задачи налоговой политики РФ. | | | |
| Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации и налоговый контроль | Содержание | 5 | | |
| | Принципы построения и элементы налоговых систем. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение. | 1 | | 2 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|-----------|----------|
| | Практические занятия | 2 | |
| | Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Описание характерных нарушений. | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | |
| | Подготовка рефератов по темам: 1. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов (сборов) 2. Зачет и возврат излишне взысканных сумм налога (сбора) | 2 | |
| Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | | 46 | |
| Тема 2.1. НДС, общая характеристика, методика расчета | Содержание | 3 | 2 |
| | 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 | |
| | Практические занятия | 2 | |
| Тема 2.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения | Содержание | 1 | 2 |
| | Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза. | 1 | |
| Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета | Содержание | 3 | 2 |
| | Экономическая сущность налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признание доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций. | 1 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|-------------|---|
| | Практические занятия Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. | 2 | |
| Тема 2.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета | Содержание Сущность налога. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ. Практические занятия Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета. | 5 1 4 | 2 |
| Тема 2.5. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения | Содержание Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Практические занятия Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта. | 3 1 2 | 2 |
| Тема 2.6. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов | Содержание Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты. Практические занятия Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы. | 3 1 2 | 2 |
| Тема 2.7. Налог на землю, общая характеристика и сущность | Содержание Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты. Практические занятия Расчет земельного налога по различным категориям земли. | 3 1 2 | 2 |
| Тема 2.8. Налог на имущество физических лиц | Содержание Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты. | 3 1 | 2 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|----|---|
| | Практические занятия Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Заполнение налогового уведомления и квитанции по расчету налога. | 2 | |
| Тема 2.9. Упрощенная система налогообложения | Содержание Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты. | 1 | 2 |
| Тема 2.10. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) | Содержание Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты. | 1 | 2 |
| Тема 2.11. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) | Содержание Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты. | 3 | 2 |
| | Практические занятия Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонды. | 2 | |
| Тема 2.12. Страховые взносы уплачиваемые во внебюджетные фонды | Содержание Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования". Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. | 17 | 2 |
| | Практические занятия Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды | 4 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|----|---|
| | <p>Самостоятельная работа обучающихся</p> <p>Подготовка докладов по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость. 2. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость 3. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. 4. Операции, не подлежащие налогообложению. 5. Методы и порядок расчета сумм амортизации. 6. Особенности определения расходов при реализации товаров. 7. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе. 8. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц. 9. Порядок взыскания и возврата НДС. 10. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц. 11. Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям. 12. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. 13. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. 14. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму. 15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 16. Особенности проведения проверок при выполнении соглашений. 17. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов 18. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение. | 12 | |
| | Итоговая практическая работа | 2 | |

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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;
- комплекты заданий для тестирования, практических и контрольных работ.

Технические средства обучения:

- персональный компьютер;
- мультимедиапроектор с экраном.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I, II, III. - Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.
2. Конституция РФ с комментариями Конституционного Суда РФ [Электронный ресурс]. - 10-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. - Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.
4. О налоговых органах Российской Федерации. - М.: ИНФРА-М, 2011. - (Федеральный закон).
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]//Консультант Плюс: справочно-правовая система.
6. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студ. учреждений СПО / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ: Инфра-М, 2020.
7. Назарова, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. - Саратов: Профобразование, 2020.
8. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студ. учреждений сред. проф. образования / О.В. Скворцов. - 13-е изд., перераб. - М.: Издательский центр «Академия», 2020. - 208 с.
9. Налоги и налогообложение: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / О.В. Скворцов. - 13-е изд., перераб. - М.: Издательский центр «Академия», 2020. - 256 с.

Дополнительные источники

1. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2017.
2. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины: учебник для студ. учреждений СПО / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017.

Интернет-ресурсы:

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: официальный сайт.
2. Гарант [Электронный ресурс]: информационно-правовой портал. Правовая энциклопедия.
3. Предпринимательское право [Электронный ресурс]: портал правовой поддержки предпринимательской деятельности. Налогообложение.
4. Злобина, Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]/Московский государственный университет печати.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | Формы и методы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> |
| Умения: - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации - понимать сущность и порядок расчетов налогов | Текущий контроль в форме: - выполнения практических работ; - тестового контроля; - устного опроса; - индивидуальных заданий; - контрольных работ; - самостоятельной работы. Итоговая практическая работа |
| Знания: - Налоговый кодекс Российской Федерации | |
| - нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | |
| - экономическую сущность налогов | |
| - принципы построения и элементы налоговых систем | |
| - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | |
| | |