

АНПОО «Колледж международного туризма, экономики и права»

УТВЕРЖДАЮ

Директор колледжа

_____ Онуфриенко А.Ф.

«_____» _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Базовый уровень

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (бухгалтер)

(код и наименование специальности)

Форма обучения

Очная

Улан-Удэ

2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
2.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ПРОГРАММЕ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ	6
4.РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	6
5.СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
6.УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа разработана на основе требований ФГОС среднего общего образования, предъявляемых к структуре, содержанию и результатам освоения учебной дисциплины «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих», в соответствии с Рекомендациями по организации получения среднего общего образования в пределах освоения образовательных программ среднего профессионального образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования (письмо Департамента государственной политики в сфере подготовки рабочих кадров и ДПО Минобрнауки России от 17.03.2015 № 06-259).

Цели учебной дисциплины:

- формирование теоретической,
- методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и формирования практических навыков
--- исчисления и уплаты налогов физических и юридических лиц.

Задачи учебной дисциплины:

- ознакомление студентов с базовыми понятиями и концепциями налогообложения;
- ознакомление студентов с налоговым законодательством Российской Федерации и нормативными актами, регулирующими налогообложение;
- закрепление навыков использования нормативных актов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов.

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Код ОК, ПК	Умения	Знания
ОК 01 ОК02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ОК 10 ОК 11 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами; Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; Элементы налогообложения; Источники уплаты налогов, сборов, пошлин; Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Личностные результаты реализации рабочей программы воспитания:

ЛР2 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.

ЛР3 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.

ЛР4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа».

ЛР9 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.

ЛР13 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.

ЛР14 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.

ЛР15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ПРОГРАММЕ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» принадлежит к общепрофессиональному циклу.

4 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Результаты обучения</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Формы и методы оценки</i>
<i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</i> Виды и порядок налогообложения; Система налогов Российской Федерации; Элементы налогообложения; Источники уплаты налогов, сборов, пошлин; Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко. «Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками. «Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из	Примеры форм и методов контроля и оценки • Компьютерное тестирование на знание терминологии по теме; • Тестирование.... • Контрольная работа • Самостоятельная работа. • Защита реферата.... • Семинар • Защита курсовой работы (проекта) • Выполнение проекта; • Наблюдение за выполнением практического задания. (деятельностью студента) • Оценка выполнения практического задания(работы) • Подготовка и выступление с докладом, сообщением, презентацией... • Решение ситуационной задачи....
<i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</i> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками. «Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из «Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из	Примеры форм и методов контроля и оценки • Компьютерное тестирование на знание терминологии по теме; • Тестирование.... • Контрольная работа • Самостоятельная работа. • Защита реферата.... • Семинар • Защита курсовой работы (проекта) • Выполнение проекта; • Наблюдение за выполнением практического задания. (деятельностью студента) • Оценка выполнения практического задания(работы) • Подготовка и выступление с докладом, сообщением, презентацией... • Решение ситуационной задачи....

и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	выполненных заданий содержат ошибки. «Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.	
--	--	--

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы	56
в том числе:	
теоретическое обучение	32
практические занятия	16
самостоятельная работа	8
Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет) в 3 семестре	

5.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенции, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Тема 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	Содержание учебного материала	4	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4
	Понятия «налог», «сбор». Система законодательства РФ о налогах и сборах. Понятие налоговой системы и принципы ее построения. Классификация налогов и сборов РФ.		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Содержание учебного материала	8	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Налогоплательщики, объект налогообложения. Освобождение от уплаты НДС. Порядок и сроки исчисления и уплаты НДС. Налоговая декларация		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 3. Акцизы	Содержание учебного материала	2	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Налогоплательщики. Подакцизные товары, объект налогообложения. Налоговые ставки. Определение налоговой базы по акцизам		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Содержание учебного материала	8	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Налогоплательщики и налоговые агенты. Доходы от источников в РФ и за пределами РФ. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Дата фактического получения дохода. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Налоговая декларация		

	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 5. Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала	6	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.4
	Налогоплательщики. Объект налогообложения. У Доходы: классификация и порядок определения. Расходы: классификация и порядок определения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговые регистры. Налоговая декларация		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 6. Сборы за пользование объектами Животного мира и за пользование объектами водных биологических Ресурсов. Водный налог	Содержание учебного материала	2	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Плательщики сборов. Объект и ставки сбора. Порядок исчисления и сроки уплаты сбора. Порядок зачисления и возврата сбора		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 7. Государственная пошлина. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	Содержание учебного материала	2	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Государственная пошлина: понятие, порядок и сроки уплаты. Размер государственной пошлины. Налогоплательщики, объект налогообложения по НДПИ Добытое полезное ископаемое, порядок определения количества и оценка стоимости Налоговая база. Ставки НДПИ, налоговый и отчетный периоды Порядок и сроки исчисления и уплаты НДПИ		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 9. Региональные налоги и сборы	Содержание учебного материала	4	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Транспортный налог: Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки транспортного налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога. Налог на имущество организаций: Налогоплательщики налога. Объект		

	налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки транспортного налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога.		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 10. Местные налоги и сборы	Содержание учебного материала	2	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Плательщики, объект, налоговая база, ставки местных налогов и сборов		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 11. Страховые взносы	Содержание учебного материала	6	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Страховые взносы: плательщики, объект, налоговая база. Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки исчисления и уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
Тема 12. Специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала	4	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)		
	Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы		
	Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы минус расходы»		
	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)		
	Выполнение соглашения о разделе продукции Патентная система налогообложения (ПСН)		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ		
	Самостоятельная работа	8	
Примерная тематика практических занятий: ● Расчет налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет и заполнение налоговой декларации по НДС ● Расчет налоговой базы по НДФЛ, расчет налоговых вычетов по НДФЛ ● Заполнение налоговых регистров по НДФЛ, заполнение налоговой декларации по НДФЛ ● Определение доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения методом начисления ● Расчет налоговой базы по налогу на прибыль, заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль			

● Расчет сумм страховых взносов во внебюджетные фонды ● Упрощенная система налогообложения		
Всего:	56	

6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет профессиональных дисциплин, оснащенный следующим оборудованием и техническими средствами обучения:

- рабочее место преподавателя;
- посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся);
- учебные наглядные пособия (таблицы, плакаты);
- тематические папки дидактических материалов;
- комплект учебно-методической документации;
- комплект учебников (учебных пособий) по количеству обучающихся;
- калькулятор? Интернет? Комп? Гарант или консультант?

Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендованные ФУМО, для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организацией выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен новыми изданиями.

Основные печатные издания

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья, четвертая.
3. Трудовой Кодекс Российской Федерации. Профессиональные комментарии и разъяснения к сложным ситуациям
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации
5. Таможенный Кодекс Российской Федерации

Основные электронные издания

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489638> (дата обращения: 26.04.2022).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725> (дата обращения: 26.04.2022).

Дополнительные источники

1. Образовательная платформа «Юрайт».
2. «ЭБС IPRBOOKS.RU»
3. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151> (дата обращения: 26.04.2022).