


**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР
 / М.А. Малосва
« 05 » 02 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск, 2020 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление


Организация-разработчик СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Разработчики:

Аджиева К.И. - преподаватель СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Одобрена на заседании цикловой комиссии «Экономические дисциплины»

от 03 . 02 _____ 2020 г. протокол № 4

Руководитель образовательной программы  З.Х. Джашеева

Рекомендована методическим советом колледжа

от 05 _____ 02 _____ 2020 г. протокол № 5

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций:

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 Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

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

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

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ОК 10 ПК 3.1 ПК 3.2	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования

<p>ПК 3.3 ПК 3.4</p>	<p>необходимые ресурсы. Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска. Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности. Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе. Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной</p>	<p>хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав. Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации. Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования. Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий. Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений. Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности. Нормативно-правовые акты международных и РФ в области денежного обращения и финансов. 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; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа,</p>
--------------------------	--	---

<p>классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,</p>	<p>налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные</p>
---	--

<p>Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
--	---

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы	91
Самостоятельная работа	14
Консультации	2
Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем	69
в том числе:	
лекции, уроки	40
Практические работы	29
лабораторные занятия	
Промежуточная аттестация Экзамен	6

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Тема 1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала	4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	1 Особенности построения системы налогов и сборов России.		
	2 Современные принципы налогообложения.		
	3 Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.		
	4 Функции налогов.		
	5 Сбор, его отличие от налога.		
	6 Страховые взносы.		
	7 Классификация налогов.		
	Практические работы		
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Самостоятельная работа обучающихся Налоговые системы зарубежных стран.	2	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	Содержание учебного материала	2	
	1 Налоговые правоотношения.		
	2 Налоговая деятельность государства.		
	3 Современная налоговая политика государства.		
	4 Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.		
	5 Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.		
	6 Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.		
	7 Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.		
Практические работы	-		
Самостоятельная работа обучающихся	4		
1. Законодательная база налогообложения. 2. НДС. История возникновения и развития.			

	3. Функции и задачи налоговых органов.			
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Содержание учебного материала		6	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	1	Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.		
	2	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.		
	3	Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.		
	Практические работы		-	
Самостоятельная работа обучающихся		4		
1. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение. 2. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации 3. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.				
Тема 4. Налоговый контроль	Содержание учебного материала		4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	1	Сущность налогового контроля.		
	2	Учет налогоплательщиков в налоговых органах		
	3	Камеральные проверки		
	4	Выездные проверки		
	Практические работы		-	
Самостоятельная работа обучающихся		2		
1. Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. 2. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. 3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок				
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала		4	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	1	Налоговая ответственность.		
	2	Налоговое правонарушение		
	3	Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права		
	Практические работы: Практическая работа № 1 Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения		2	
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской	Содержание учебного материала		20	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4
	1	Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.		
	2	Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.		
	3	Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.		
	4	Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных		

Федерации		налогов.		
	5	Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.		
	Практические работы: Практическая работа № 2 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ. Практическая работа № 3 Определение налоговой базы и суммы НДФЛ по разным ставкам. Практическая работа № 4 Заполнение формы 1-НДФЛ и формы 2-НДФЛ Практическая работа № 5 Расчет государственной пошлины Практическая работа № 6 Расчет НДС Практическая работа № 7 Расчет акцизов Практическая работа № 8 Исчисление налога на прибыль организации Практическая работа № 9 Расчет страховых взносов Практическая работа № 10 Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов Практическая работа № 11 Расчет налога на имущество организаций Практическая работа № 12 Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций Практическая работа № 13 Расчет транспортного налога Практическая работа № 14 Расчет налога на имущество физических лиц Практическая работа № 15 Расчет земельного налога		27	
Самостоятельная работа обучающихся 1. Особенности налогообложения кредитных организаций. 2. Особенности налогообложения страховых организаций. 3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. 4. Особенности налогообложения иностранных организаций. 5. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.			2	
Консультации			2	
Промежуточная аттестация экзамен			6	
Всего:			91	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, оснащенный:

Рабочие места преподавателя и обучающихся: доска меловая - 1 шт., стол ученический – 16 шт., стулья – 32 шт., стол – 1 шт., стул – 1 шт.

Раздаточный материал, плакаты, калькуляторы

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук HP 1S 161 up (HD) 500SU (2.0)/4096/500/IntelHD/DOS, экран на штативе DEXPTM-70, проектор EPSONE6-X400 1024x768)

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

1	Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / О.В.Скворцов.- М.: Академия, 2017.- 272с.
2	Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебник и практикум для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.И.Малис, Л.П.Грундел, А.С.Зинягина.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2019.- 407с.
3	Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/105033.html
4	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/100061.html
5	Налоги и налогообложение: методические рекомендации по выполнению практических работ / составители Е. Д. Железная. — Сочи: Сочинский государственный университет, 2020. — 48 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/106577.html
6	Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/91896.html
7	Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/81486.html

Дополнительные источники

1. Информационноправовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационноправовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.</p> <p>Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</p> <p>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</p> <p>Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</p> <p>Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения</p> <p>Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета</p> <p>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</p> <p>Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по</p>	<p>Оценка «отлично» - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Практическую часть выполняет на 100%.</p> <p>Оценка «хорошо» - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Практическую часть выполняет на 90%-80%.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Практическую часть выполняет на 70%-60%.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и</p>	<p>Оценка деятельности обучающегося в процессе выполнения практических работ и карточек-заданий, индивидуального и фронтального опроса, тестирования.</p> <p>Итоговый контроль в форме: экзамена</p>

начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	последовательно его излагать, допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 50%.	
---	---	--