

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Уровень: Базовый

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.08 «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям), утвержденного Приказом МинОбрнауки России от 05.02.2018 №69 (с изменениями 17.12.2020).

Организация-разработчик: ГБОУПОО «Златоустовский техникум технологий и экономики»

Разработчики: Мамрикишвили Мариам Бадриевна, преподаватель

ГБОУ ПОО «Златоустовский техникум технологий и
экономики».

Программа обсуждена на заседании профильной цикловой комиссией социально-экономического и естественно-научного профиля:

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 2
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12

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 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Профессиональный цикл в структуре профессиональной образовательной программы.

Программа учебной дисциплины может быть использована при обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Программа учебной дисциплины может быть реализована с применением дистанционных образовательных технологий.

1.2. 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 расчетов налогов и сборов Российской Федерации.

Знать:

– Налоговый Кодекс Российской Федерации, нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

– Экономическую сущность налогов.

– Принципы построения и элементы налоговой системы Российской Федерации.

– Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1.3. Количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося **64** часа, в том числе:

Обязательной аудиторной нагрузки обучающегося **54** часа,

Самостоятельной работы обучающегося **4** часа,

Консультации **2** часа,

Промежуточная аттестация **4** часа.

1.4. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:

Код ПК;ОК	Содержание компетенции
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;
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.
ЛР 13	Мотивированный к качественному труду
ЛР 14	Умеющий реализовать лидерские качества на производстве

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	64
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	18
в том числе:	
Практические занятия, в том числе практическая подготовка	6
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	46
Промежуточная аттестация	
Консультации	
Итоговая аттестация в форме экзамена	

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, курсовая работ (проект)		Объем часов
1	2		3
Раздел 1 Основы законодательство о налогах и сборах Российской Федерации			2
Тема 1.1 Нормативно-правовая база о налогах и сборах РФ Экономическая сущность налогов и сборов РФ	Содержание учебного материала		2
	1.	Основы законодательства о налогах и сборах РФ. НК РФ и его нормативно-правовое значение. Состав и структура налоговой системы РФ и принципы ее построения. Участники налоговых правоотношений. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	2
Раздел 2 Основные виды федеральных налогов сборов РФ.			26
Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость (НДС, глава 21 НК РФ	Содержание учебного материала:		6
	1.	Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект, база, ставки, сроки и порядок уплаты, сдачи налоговой отчетности. Налоговый вычет по НДС и порядок его предоставления. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете (счет 19, 68-2).	2
	Практические занятия(в том числе практическая подготовка) Программа ИФНС «Налогоплательщик Ю.Л.» (заполнение реквизитов ООО, подбор налоговой отчетности для заполнения)		2 (2)
	Практические занятия(в том числе практическая подготовка) Заполнение декларации в программе ИФНС «Налогоплательщик Ю.Л.»		2
Тема 2.2 Налог на прибыль предприятий	Содержание учебного материала:		8
	1.	Налог на прибыль предприятий: налогоплательщики, объект, база (исчисление в зависимости от методов признания доходов и расходов), ставки налога, сроки и порядок уплаты налога на прибыль - Классификация доходов и расходов для расчета налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль.	2
	2.	Порядок формирования прибыли и отражения сумм налога на прибыль в бухгалтерском учете	2
	Практические занятия(в том числе практическая подготовка) 1. «Формирование прибыли в торговых предприятиях, исчисление сумм налога» 2. «Формирование прибыли в производственных предприятиях, исчисление сумм налога на прибыль.		4 (4)
Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц	Содержание учебного материала:		12
	1.	НДФЛ: налогоплательщики, объект, база, ставки налога, сроки и порядок уплаты в бюджет.	2
	2.	Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.	2
	3.	Требования и порядок исполнения обязанностей налоговыми агентами по уплате НДФЛ	2
	Практические занятия(в том числе практическая подготовка)		

	1. «Составление карточек по учету доходов и сумм НДФЛ: 1-НДФЛ, 2-НДФЛ.»; 2. «Расчет стандартных, имущественных налоговых вычетов»; 3. «Заполнение декларации 3-НДФЛ в программе ИФНС «Налогоплательщик»»	6 (6)
Раздел 3 Обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		12
Тема 3.1 Нормативно-правовая база о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды	Содержание учебного материала:	12
	1. Структура федерального закона 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». Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов	2
	2. Элементы, формирующие страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2
	3. Обязательные страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (НС и ПЗ)	2
	Практическое занятие (в том числе практическая подготовка) Порядок исчисления базы и суммы страховых взносов» Отчетность в ПФР и порядок ее предоставления. Порядок отражения сумм взносов в бухгалтерском учете.	2 (2)
	Практическое занятие (в том числе практическая подготовка) «Заполнение РСВ-1ПФР» в программе, создание электронной версии	2 (2)
	Самостоятельная работа: 1. Ознакомиться с порядком проведения выездной проверки. 2. Ознакомиться с проведением контроля за уплатой взносов от НС и ПЗ Правовая ответственность за правонарушения по взносам НС и ПЗ.	2
Раздел 4 Налоги и сборы субъектов Российской Федерации.		6
	Содержание учебного материала:	4
Тема 4.1 Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)	1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, база, ставки, сроки и порядок уплаты. Понятие средней и среднегодовой стоимости имущества, порядок их расчета. Порядок отражения сумм налога в бухгалтерском учете (91-2, 68).	2
	Самостоятельная работа: Изучить расчет средней стоимости имущества.	2
Тема 4.2 Транспортный налог.	Содержание учебного материала:	2
	1. Транспортный налог: налогоплательщики, объект, база (три группы), ставки, сроки и порядок уплаты.	2

		Особенности расчета базы для физических лиц, порядок уплаты	
Раздел 5 Муниципальные налоги и сборы Российской Федерации.			12
Тема 5.1 Земельный налог.	Содержание учебного материала:		2
	1.	Земельный налог: налогоплательщики, объект, база (кадастровая стоимость), ставки, сроки и порядок уплаты. Особенности определения базы индивидуальными предпринимателями - Фомы платы за землю: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. - Отражение в бухгалтерском учете начисленных сумм налога	2
Тема 5.2 Специальные налоговые режимы: УСН, НЕВД	Содержание учебного материала:		8
	1.	Книга учета доходов и расходов при УСН. Налоговая декларация УСН, форма по КНД 1152017. Специальные налоговые режимы: ЕНВД Отражение в бухгалтерском учете начисленных сумм ЕНВД	2
	Практическое занятие(в том числе практическая подготовка) 1. «Заполнение Книга учета доходов и расходов при УСН» 2. «Заполнение декларации формы по КНД1152017 (база «доходы»))» в программе ИФНС «Налогоплательщик ЮЛ.» 3. «Заполнение декларации формы по КНД1152017 (база «доходы минус расходы»))»		6(6)
	Содержание учебного материала		2
Тема 5.3 Налоговый урок	Практическое занятие(в том числе практическая подготовка) Посещение налоговой инспекции по г. Златоусту – «УСН – ответственность за налоговые правонарушения»		2 (2)
Промежуточная аттестация			4
Консультации			2
ВСЕГО			64

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение», оснащенного оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения, способствующие выполнению целей и задач по освоению учебной дисциплины:

- наличие персональных компьютеров;
- интерактивные средства обучения;
- телекоммуникационные устройства для проведения Онлайн-уроков, заполнения налоговой отчетности в налоговом калькуляторе, программах ФНС

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Конституция РФ от 12.12.1993 (в ред. изменений и дополнений от 6-ФЗК, 7-ФЗК от 30.12.2008)
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 N 147-ФЗ (в ред. изменений и дополнений от 09.07.2021, 147-ФЗ)
3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. изменений и дополнений от 02.10.2021, № 162-ФЗ)
4. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н в ред. 24.12.2010 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
5. Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве в РФ;	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Самостоятельная работа в виде домашних заданий
Понимать сущность и порядок расчетов налогов	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Самостоятельная работа в виде домашних заданий – Выполнение индивидуальных практических заданий по заполнению налоговых деклараций – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК – Работа в программах ИФНС, ПФР
Знания:	
Налогового кодекса Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Выполнение индивидуальных практических заданий по заполнению налоговых деклараций – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК
Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Логический диктант – Реферат – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК
Экономическая сущность налогов и сборов РФ	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Проверочная работа по индивид.карточкам – Кроссворд, криптограмма – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК – Работа в программах ИФНС, ПФР
Принципы построения, структура и элементы налоговой системы РФ	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Семинарские занятия – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК
Виды налогов Российской Федерации и порядок их расчетов.	<ul style="list-style-type: none"> – Практические работы на уроках – Выполнение индивид.практических заданий – Тест-контроль в тестовой оболочке ПК – Работа в программах ИФНС, ПФР