

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

г. Алексеевка
2018г

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

При разработке рабочей программы учтены требования профессионального стандарта «Бухгалтер» утвержденного Министерством труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 года №1061н, профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. N 236н, профессионального стандарта "Аудитор", утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. N 728н.

Одобрено
на заседании Педагогического совета
Протокол № 1 от 22.08. 2018 г.
Председатель О.В. Афанасьева



Утверждаю:
Директор ОГАПОУ «Алексеевский
колледж» О.В. Афанасьева

Приказ № 548
от 22.08.2018



Принято
предметно - цикловой комиссии
общепрофессиональных дисциплин и
профессиональных модулей
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
Протокол № 1 от 31.08.2018 г.
Председатель Л.В. Киященко

Разработчик: М.А. Коробова - преподаватель ОГАПОУ
«Алексеевский колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	8
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	14

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1.2 Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Общепрофессиональная дисциплина входит в профессиональный учебный цикл.

1.3 Цели и задачи учебной дисциплины- требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять и определять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;
- определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;
- исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

формировать ОГРН, ИНН, КПП, определять код и наименование налоговых органов, КБК, ОКТМО, основания платежа;

определять порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;

определять размер пени;

определять налоговые санкции.

различать учетную политику для целей налогообложения организации;

понимать значение данных налогового учета при формировании и предоставлении документов в налоговые органы;

доначислять неуплаченные налоги и начислять штрафные санкции;

рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;

рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;

понимать важность оптимизации налогообложения организации;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;

понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов;

видов налогов и системы налогообложения;

системы налогов Российской Федерации;

элементов налогообложения;

источников уплаты налогов, сборов, пошлин;

порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правил формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП);

наименования и кода налогового органа, структуры и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; структуры и значения Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО);

сущности страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

состава участников налоговых правоотношений: понятие налогоплательщики, налоговые агенты.

прав налогоплательщиков и обязанностей налогоплательщиков.

Порядка госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах;
Возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
Процедур исполнения обязанности по уплате налога;
Процедуры взыскания налога;
Способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога;
Определения размера пени;
Форм налогового контроля;
Понятия и виды налоговых правонарушений;
Понятие и виды налоговых санкций.
понятия учетная политика для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения;
срока действия учетной политики;
особенностей применения учетной политики;
порядка представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
порядка формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;
порядка возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам;
порядка 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;

Профессиональные (ПК) и общие (ОК) компетенции которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

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.

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 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

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

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.4 Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 54 часа, в том числе:
аудиторной учебной работы обучающегося - 48 часов, в том числе
практических занятий 16 часов, теоретических занятий 32 часа;
самостоятельной учебной работы обучающегося - 6 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	54
Аудиторная учебная работа (обязательные учебные занятия) (всего)	48
в том числе:	
теоретические занятия	32
лабораторные занятия	
практические занятия	16
контрольные работы	
курсовая работа (проект)	
Самостоятельная учебная работа обучающегося (всего)	6
в том числе:	
подготовка конспект	2
подготовка доклада	4
Промежуточная аттестация в форме <i>дифференцированного зачета</i>	

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) (если предусмотрено)	Объем часов	Уровень освоения	
1	2	3	4	
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	Содержание учебного материала 1. 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. 2. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. 3. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, льготы. Общие условия установления страховых взносов. 4. Классификация налогов. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. 5. Налоговая политика государства. Понятие налоговой политики государства. Задачи налоговой политики, ее типы и основные направления совершенствования в современных условиях. Лабораторные занятия Практические занятия «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ) Контрольная работа Самостоятельная работа обучающихся:	10 2 2 2 * 4 * *	4 1	
	Содержание учебного материала 1. Состав участников налоговых правоотношений. Налогоплательщики, плательщики сборов. Права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков. 2. Личный кабинет налогоплательщика 3. Налоговые агенты. Права налоговых агентов, обязанности налоговых агентов. 4. Налоговые органы. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. 5. Полномочия других (таможенных, финансовых, органов внутренних дел, следственных) органов в области налогообложения, сборов, страховых взносов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов. Практические занятия Контрольная работа Самостоятельная работа обучающихся	6 2 2 2 * * *	1	
	Тема 2. Участники налоговых правоотношений.	Содержание учебного материала 1. Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей. 2. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц.	4 2	1,2

и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц	Практические занятия «Формирование ГРН, ИНН, КПП».	2	
	Контрольная работа	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
Тема 4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Содержание учебного материала	8	
	1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2	1,2
	2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов		
	3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов,	2	
	4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	2	
	5. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.		
	Практические занятия «Определение размера пени»	2	
	Контрольная работа	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	2	1
Тема 5. Налоговый контроль	1. Формы налогового контроля. 2. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. 3. Выездная налоговая проверка.	2	
	Практические занятия	*	
	Контрольная работа	*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	6	
	1. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.	2	1,2
	2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции.	2	
	Практические занятия	2	
	«Порядок исчисления налоговых санкций».		
	Контрольная работа	*	
Тема 6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Самостоятельная работа обучающихся	*	
	Содержание учебного материала	6	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. 2. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. 3. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. 4. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц	2	1,2
	Практические занятия		
	«Исчисление сумм федеральных налогов»	4	
	«Исчисление сумм страховых взносов».		

	Контрольная работа		*
	Самостоятельная работа обучающихся		*
	Содержание учебного материала		4
Тема 8. Региональные налоги и местные налоги	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций. 2. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога. 3. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога. Практические занятия «Исчисление региональных и местных налогов».		2
	Контрольная работа		*
	Самостоятельная работа обучающегося		*
Самостоятельная работа обучающегося	Подготовка конспекта НК РФ по теме «Законодательство о налогах и сборах» Подготовка конспекта: «Принципы налогообложения» Подготовка доклада по теме: «Права и обязанности налогоплательщиков» Подготовка конспекта по теме «Участники налоговых правоотношений». Подготовка конспекта по теме: «Обязанность по уплате налогов и сборов» Подготовка доклада теме «Зачет, возврат сумм излишне уплаченных налогов и сборов» Консультации		1 1 1 1 1 1
	Дифференцированный зачет		*
	Всего:		2
			54
			1,2

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению:
Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета финансов денежного обращения и кредита.

Оборудование учебного кабинета:

учебно-методический комплекс дисциплины, методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов, учебная литература, схемы, раздаточный материал, инструкционные карты для проведения практических занятий, посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения:

мультимедийный проектор;

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение/В.Р.Захарьин.- М.:ИД ФОРУМ: ИНФРА-М.-2017.-336с.

Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / О.В, Скворцов Академия, 2014,-272с.

Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум / О.В Скворцов., Академия., 2012,-208с.

Дополнительные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ).

Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Законы субъектов РФ по налогам и сборам.

Решения органов МСУ по налогам и сборам.

Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник /Тарасова В.Ф. М.: КНОРУС, 2012. 488с.

Перов А.В.Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб.и доп.-Под ред. А.В.Перова, А.В.Толкушина.; М.:Юрайт-Издат, 2012. 899с.

Периодическая литература:
Газета «Российская газета».

Электронные учебники и книги:

Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. 2012г.

Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. -11-е изд., перераб. и доп. -Под ред. А.В.Перова, А.В. Толкушина.; М.: Юрайт-Издат, 2012. 899с.

Интернет – ресурсы:

Официальный сайт МФРФ, ФНС РФ // (WEB-сайт: www.nalog.ru);

Журнал «Законодательство» // (WEB-сайт: www.garant/jorn.htm.);

Журнал «Законодательство и экономика» // (WEB-сайт www.aha.ru/~laweco);

Журнал «Налоговый вестник» // (WEB-сайт: www.nalvest.com.);

Правовое регулирование налогообложения // (WEB-сайты: www.taxhelp.ru;

www.advokat.ru; www.conseco.ru; www.bizbook.ru;

www.students.informika.ru; www.jurinform.ru).

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения теоретических и практических занятий, дифференцированного зачета, а также выполнения обучающимися самостоятельной работы.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<p>Освоенные умения:</p> <p>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.</p>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение самостоятельной работы, защита практической работы, дифференцированный зачет.</p>
<p>Усвоенные знания:</p> <p>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;</p>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение самостоятельной работы, защита практической работы, дифференцированный зачет.</p>

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.