

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.»
(СГТУ имени Гагарина Ю.А.)
САРАТОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ МАШИНОСТРОЕНИЯ И ЭНЕРГЕТИКИ



УТВЕРЖДАЮ

Директор СКМ и Э

СГТУ имени Гагарина Ю.А.

В.В. Лобанов

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальности

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Рабочая программа рассмотрена
на заседании ПЦМК ОБА и СЭУ
«28» июни 2021 года, протокол № 10

Председатель ПЦМК [Signature] Александров СВ

Саратов, 2021

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью ППССЗ, разработанной в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ

профессиональный цикл, общепрофессиональная дисциплина

1.3. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» – формирование теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем; систематизация знаний по налоговому законодательству, регулируемому механизм исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов; направление их на решение и приобретение практических навыков в области налогов и налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- системные знания по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- научить применять основных положений глав Налогового кодекса и законов в сфере налогообложения в различных экономических ситуациях;
- сформировать практические навыки по исчислению и уплате налогов и сборов: налога на добавленную стоимость, акциза, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога, налога на доходы физических лиц, единого налога по упрощенной системе налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- применять налоговое законодательство,
- законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на федеральном, региональном и местном уровнях,
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов,
- меры ответственности за налоговые правонарушения; особенности, порядок и сроки уплаты налогов,
- порядок проведения налоговых проверок; права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок.

уметь:

- применять налоговое законодательство,
- исчислять основные налоги с юридических и физических лиц,

- заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов,

- вести учет своих доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов, отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами.

1.4 Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» у студентов формируются следующие компетенции:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

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

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

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 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.07«Налоги и налогообложение»

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	97
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	18
в том числе: лекции	
практические занятия	4
курсовая работа	
Консультации	
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	79
в том числе: реферат работа со справочной литературой проработка конспектов лекций проработка учебной литературы оформление практических работ выполнение индивидуальных заданий доклад	
Итоговая аттестация	дифференцированный зачет

Тема 4. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Роль местных налогов в осуществлении местного самоуправления. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.</p> <p><i>Практическое занятие: №4.</i> Экономическое содержание местного налога, его сущность и функции.</p> <p><i>Самостоятельная работа: №2.</i> Налоговые ставки. Порядок исчисления местных налогов.</p>	4 4	1; 2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.46- 67) сайт:www.nalog.ru</p>
Раздел 3. Региональные налоги и специфика их расчета.				
Тема 5. Транспортный налог	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Плательщики налога. Объекты налогообложения. Общие правила определения налоговой базы.</p> <p><i>Практическое занятие: №5.</i> Порядок исчисления и уплаты налогов.</p>	2 4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.46- 67) сайт:www.nalog.ru</p>
Тема 6. Налог на имущество организаций	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Плательщики налога. Объекты налогообложения. Общие правила определения налоговой базы</p> <p><i>Практическое занятие: № 6.</i> Порядок расчета налогооблагаемой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества предприятия.</p> <p><i>Самостоятельная работа: № 3.</i> Льготы по налогу. Виды льгот.</p>	2 4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2013 – 320 с. (стр.46- 67) сайт:www.nalog.ru</p>
Тема 7. Налог на игорный бизнес	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Плательщики налога на игорный бизнес. Правовая основа государственного регулирования налога на игорный бизнес. Требования, предъявляемые к организаторам азартных игр.</p> <p><i>Практическое занятие: № 7.</i> Определение ставки налогов при организации игорного бизнеса.</p>	2 4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.46- 67) сайт:www.nalog.ru</p>
Раздел 4. Федеральные налоги и сборы				
Тема 8. Налог на добавленную стоимость	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Общие положения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС. Налоговые вычеты. Отражение НДС в бухгалтерском учете</p> <p><i>Практическое занятие: № 8.</i> Особенности исчисления и уплаты НДС.</p> <p><i>Самостоятельная работа: № 4.</i> НДС как фактор совершенствования налоговой системы РФ и защиты прав граждан.</p>	4 4	1;2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.99-123) сайт:www.nalog.ru</p>

Тема 9. Акцизы.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Общие требования налогового законодательства. Расчет налоговой базы по акцизам и порядок исчисления налога. Особенности бухгалтерского и налогового учета акцизов. <i>Практическое занятие: № 9.</i> Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p>	4 4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.124-135) сайт:www.nalog.ru</p>
Тема 10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Общие положения. Особенности определения налоговой базы в отдельных случаях. Налоговые льготы и вычеты. Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет НДФЛ. <i>Практическое занятие: № 10.</i> Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. <i>Самостоятельная работа. № 5.</i> Налоговая декларация. Основные правила ее заполнения.</p>	4 4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.136-159) сайт:www.nalog.ru</p>
Тема 11. Налог на прибыль.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Общие положения. Доходы, учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые для целей налогообложения. Особенности учета доходов и расходов в зависимости от метода признания доходов. Налоговые ставки. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. <i>Самостоятельная работа № 6.</i> Определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Валовая прибыль как объект налогообложения. Формирование и расчет прибыли от реализации товаров, работ и услуг.</p>	4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320. (стр.160- 206) сайт:www.nalog.ru</p>
Тема 12. Государственная пошлина.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Таможенные платежи основные и факультативные. Классификация таможенных пошлин: по цели взимания; в зависимости от объекта налогообложения. Экспортные (ввозные) пошлины. Транзитные (провозные) пошлины. Импортные (ввозные пошлины). <i>Самостоятельная работа: № 7.</i> Определение таможенных платежей и их роль в экономической и финансовой политике государства.</p>	4	2	<p>Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.207-212)сайт:www.nalog.ru</p>

Тема 13. Прочие федеральные налоги и сборы.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Методы экономической оценки природных ресурсов. Элементы системы платежей за природные ресурсы. <i>Самостоятельная работа:</i> № 8. Значение платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами.</p>	4	2	Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019 – 320 с. (стр.213-238) сайт: www.nalog.ru
Тема 14. Специальные налоговые режимы.	<p><i>Содержание учебного материала:</i> Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. <i>Самостоятельная работа:</i> № 9. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.</p>	2	2	Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА– М., 2019– 320 с. стр.239-266 сайт: www.nalog.ru
Всего		97	-	-

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению обучения по дисциплине

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. Оборудование учебного кабинета:

- рабочие места по количеству студентов;
- рабочее место преподавателя;
- комплекс учебно-методической документации;
- наглядные пособия: демонстрационные плакаты, раздаточный материал.

Технические средства обучения:

- компьютер, мультимедиа комплект, интерактивная доска.

Электронно-библиотечная система:

Доступ авторизованных пользователей через Интернет

- ЭБС «БиблиоТех (договор г/к «42-16ЭА (бессрочный) от 28.02.2011)
- ЭБС «IPRbooks» (договор №2427-15ед44 от 14.09.2015 (на 12 календарных месяцев))
- ЭБС «Электронная библиотека технического «ВУЗа» (договор №2426-15ед44 от 14.09.2015 (на 12 календарных месяцев))
- БД Scopus

Доступ с компьютеров университетской сети

- Коллекция российских журналов в полнотекстовом электронном виде, Elibrary.ru http://Elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp.
- Ресурсы издательства Springer <http://link.springer.com/>
- Журналы American Physical Society <http://journals.aps.org>
- Журналы Royal Society of Chemistry Journals <http://pabs.rsc.org/en/journals>
- ЭБС «Лань» <http://e/lanbook.com/>. Доступ к некоторым разделам ЭБС, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве.

3.2 Учебно-методическое обеспечение обучения по дисциплине:

Нормативно-законодательные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 3.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1,2.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации.
4. Закон РФ от 27.12.91 “Об основах налоговой системы РФ” с последующими изменениями и дополнениями.
5. Закон РФ “О государственной поддержке малого предпринимательства”, 1995.
6. Закон РФ “О таможенном тарифе”.

Основные учебные издания:

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. – 2-ое изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М., 2019 – 320 с.

Дополнительные учебные издания:

1. Налоги: учебное пособие/Под ред. Д.Г.Черника.- 4-е изд, переработанное и дополненное. – М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. – М.: Книжный мир, 2000.
3. Толкушин А.В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. – М.: Юрист, 2003.
4. Ходов Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики. Уч. пособие. – М.: ТЕИС, 2003.
5. Кузнецов Н.Г. Налоговое администрирование: теория и стратегия. - М.: РГЭУ, 2002.
6. Соколов А.А. Теория налогов. – М.: Юринфор-Пресс, 2003.
7. Налоговый менеджмент и особенности налогообложения на предприятиях в области природопользования. - Новосибирск: НГТУ, 2003.
8. Региональные и местные налоги: практика применения. – М.: Главбух, 2003.
9. Налоговая политика в условиях рыночной экономики. - Омск, 2002.
10. Соловьев К.А. Современная налоговая политика и система налогообложения. - СПб.: Инфра, 2006.
11. Черник Д.Г. Оптимизация налогообложения. - М.: Проспект, 2002.
12. Мурашов С.Б. Налогообложение как инструмент социальной деятельности государства. - СПб, 2001.

Периодические издания:

«Налоговый вестник»; «Налоговая политика и практика»; «Налоговый курьер»; «Главбух».

Базы данных:

1. www.nalog.ru официальный сайт ФНС РФ
2. <http://www.garant.ru> информационно справочная система «ГАРАНТ Эксперт»

3. Информационно справочная система «Консультант Плюс»

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 студентами индивидуальных заданий.

4.1 Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<u>уметь:</u> У1. основы налогового законодательства,	НК, У, Т, П
У 2. исчислять основные налоги с юридических и физических лиц,	НК, У, Т
У 3. заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов,	У, Т, Р
У 4. вести учет своих доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов, отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами.	П, , У, Т, Пр.с, Р
<u>знать:</u> З 1. применять налоговое законодательство,	У, Т, Пр.с,
З 2. законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на федеральном, региональном и местном уровнях,	Пр.с, У, Пр, У, Т, Д
З 3. права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов,	НК, Пр, У, Т
З 4. меры ответственности за налоговые правонарушения, особенности, порядок и сроки уплаты налогов,	НК, У, Т, Р
З 5. порядок проведения налоговых проверок; права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок.	НК, налоговое законодательство
<u>ОК:</u> 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 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	Р,Д,К

<p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	
<p><u>ПК:</u></p> <p>ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;</p>	<p>Пр, У, Т, К, С</p>

Д-доклад, Т- тест, У- устный ответ, П – презентация, Пр.с – производственная ситуация, Пр – практическое занятие, Р- реферат, К – конференция, С.- самостоятельная, НК- налоговый кодекс