

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Ухтинский государственный технический университет»
(УГТУ)

Индустриальный институт (СПО)



(подпись) (И. О. Фамилия)
« » 20 г.

(подпись) (И. О. Фамилия)
« » 20 г.

(подпись) (И. О. Фамилия)
« » 20 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Налоги и налогообложение
Индекс:	ОП.07
Специальность:	38.02.03 Операционная деятельность в логистике
Форма обучения:	очная
Курс(ы):	2
Семестр(ы):	4

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 21.04.2022 № 257.

Разработчик Т.Н. Дуркина, преподаватель ИИ (СПО).

Рассмотрено на заседании					
предметно-цикловой комиссии			методического совета ИИ (СПО)		
Дата, номер протокола	ФИО председателя ПЦК	Подпись председателя ПЦК	Дата, номер протокола	ФИО председателя совета	Подпись председателя совета
Протокол от <u>03.05.2023</u> № <u>06</u>	<u>Горбачева Р.А.</u>	<u>Г</u>	Протокол от <u>25.05.2023</u> № <u>05</u>	<u>Чурилина И.В.</u>	<u>Ч</u>
Протокол от _____ № _____			Протокол от _____ № _____		
Протокол от _____ № _____			Протокол от _____ № _____		
Протокол от _____ № _____			Протокол от _____ № _____		

СОГЛАСОВАНО

Зам. директора по ИМР ИИ (СПО)

Зам. директора по УР ИИ (СПО)

Ч И. В. Чурилина
Рябева А. Н. Рябева

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение»	6
2. Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»	7
3. Условия реализации дисциплины «Налоги и налогообложение»	13
4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»	15

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛООБЛАЖЕНИЕ»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

1.2. Место дисциплины в структуре образовательной программы:
дисциплина входит в профессиональный цикл общепрофессиональных дисциплин.

В рамках изучения дисциплины у обучающихся формируются компетенции (ОК, ПК), включающие в себя способность:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

1.3. Требования к результатам освоения дисциплины

В рамках программы дисциплины обучающимися осваиваются:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09	– ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; – определять виды и порядок налогообложения;	– Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; – экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем;

<ul style="list-style-type: none"> – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды 	<ul style="list-style-type: none"> – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
--	--

1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 70 часов, в том числе:

для очной формы обучения:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 54 часа;

самостоятельной работы обучающегося 2 часа;

консультации 2 часа;

промежуточная аттестация в форме экзамена 12 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОБОБЛАЖЕНИЕ»

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы для очной формы обучения

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	70
Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося (всего)	54
в том числе:	
практические занятия	20
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	2
Консультации	2
Промежуточная аттестация в форме экзамена	

2.2. Тематический план и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

для очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся		Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2		3	4
Раздел 1. Теория и методология налогообложения			6/2/-	
Тема 1.2 Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговая система РФ.	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Необходимость налогового законодательства. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.		
Тема 1.2 Система налогов и сборов в РФ	Содержание учебного материала		2	
	1	Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогов. Специальные налоговые режимы.		
Раздел 2.Региональные и местные налоги			16/8/-	
Тема 2.1 Земельный налог	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по		

		налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.		
	Практические занятия №1: Решение задач по исчислению налога на землю		2	
Тема 2.2 Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала		2	
	1	Налогоплательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. Ставки налога, налогооблагаемая база. Методика расчета налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Сроки уплаты налога и подачи декларации.		
	Практическое занятие №2: Решение задач по исчислению налога на имущество физических лиц		2	
Тема 2.3 Транспортный налог	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.		
	Практическое занятие №3: Решение задач по исчислению транспортного налога		2	
Тема 2.4 Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала		2	
	1	Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.		
	Практическое занятие №4: Решение задач по исчислению налога на имущество организаций		2	
Раздел 3 Федеральные налоги			16/6/-	
Тема 3.1 Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). Операции, не подлежащие налогообложению		

		(освобождаемые от налогообложения). Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.		
	Практическое занятие №5: Решение задач по исчислению НДС		2	
Тема 3.2 Налог на доходы физических лиц	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).		
	2	Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.	2	
	Практическое занятие №6: Решение задач по исчислению НДФЛ		2	
Тема 3.3 Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.		
	2	Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.	2	
	Практическое занятие № 7: Порядок исчисления налога на прибыль организаций		2	
Раздел 4 Специальные налоговые режимы			6/2/-	
	Содержание учебного материала			ОК 01, ОК 02,

Тема 4.1 Упрощенная система налогообложения (УСН)	1	Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.	2	ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Практическое занятие № 8: Расчет налога при упрощенной системе налогообложения		2	
Тема 4.2 Патентная система налогообложения и Единый сельскохозяйственный налог	Содержание учебного материала		2	
	1	Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налогов		
Практическое занятие № 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения			2	
Раздел 5 Страховые взносы			4/2/-	
Тема 5.1. Виды и элементы страховых взносов, порядок их расчета	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Страховые взносы: виды, плательщики, объект обложения, база для начисления, суммы, не подлежащие обложению; расчетный и отчетный периоды, тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты. Страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний		
	Практическое занятие №10: Расчет страховых взносов		2	
Раздел 6 Налоговая отчетность и налоговый контроль			2/-/-	
Тема 6.1 Налоговая отчетность. Налоговый контроль	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Понятие налоговой декларации. Внесение изменений в налоговую декларацию. Учет организаций и физических лиц. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки			
Раздел 7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение			6/-/2	
Тема 7.1 Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений	Содержание учебного материала		2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1	Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.		

		Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения		
Тема 7.2 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	Содержание учебного материала		2	
	1	Налоговые санкции. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговой декларации. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога.		
	Самостоятельная работа обучающихся			
	Заполнение таблицы «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».		2	
<i>Консультация</i>			2	
<i>Промежуточная аттестация в форме экзамена</i>			12	
Всего			70/20/2	

Освоение дисциплины может быть реализовано с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с Положением о применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ среднего профессионального образования, утвержденного председателем ученого совета ФГБОУ ВО «УГТУ».

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оснащенность кабинета: посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя, доска учебная, плакаты, учебно-методическая документация.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.

3.2.1 Основные печатные и электронные издания

- Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=427493>
- Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 235 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-016714-5. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=395832>
- Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 118 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-369-01787-6. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=351742>
- Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 309 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-016631-5. – Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=367286>
- Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / В. С. Кондраткова. – 2-е изд. – Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. – 83 с. – ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. – Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. – Режим доступа: <https://profspo.ru/webreader/web/viewer.php?publicationId=books/128884>

- Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. – Саратов : Профобразование, 2022. – 87 с. – ISBN 978-5-4488-1384-9. – Текст : электронный // ЭБС PROФобразование : [сайт]. – Режим доступа: <https://profspo.ru/webreader/web/viewer.php?publicationId=books/116267>

3.2.2 Дополнительные источники

- Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 97 с. – ISBN 978-5-4497-1558-6. – Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. – Режим доступа: <https://profspo.ru/webreader/web/viewer.php?publicationId=books/118017>

- Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. – Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. – 192 с. – ISBN 978-5-7014-1059-4. – Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. – Режим доступа: <https://profspo.ru/webreader/web/viewer.php?publicationId=books/126973>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСОВЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛООБЛАЖЕНИЕ»

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе освоения материала: опросы в устной и письменной форме, тестирование, выполнение практических занятий студентов, выполнение самостоятельных работ, экзамен.

Итоговая форма промежуточной аттестации – экзамен.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
---	--

<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; – определять виды и порядок налогообложения; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды. 	<p>Оценка результатов выполнения практических занятий. Оценка результатов выполнения самостоятельной работы Оценка тестирования Оценка устного опроса Экзамен</p>
<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> – Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 	<p>Оценка результатов выполнения самостоятельной работы Оценка устного опроса. Оценка тестирования. Экзамен</p>