

Министерство образования, науки и молодежной политики  
Краснодарского края  
Государственное бюджетное профессиональное образовательное  
учреждение Краснодарского края  
«Горячеключевской технологический техникум»

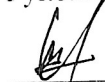
## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ


ОП.03. «Налоги и налогообложение»

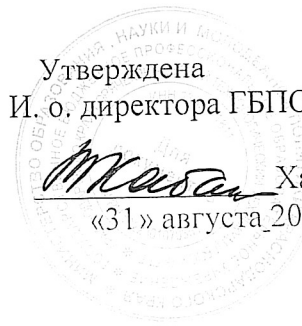
по специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

г. Горячий Ключ  
2023

Рассмотрена  
методическим объединением СПО  
Руководитель

  
С. С. Сулейманов  
«28» августа 2023 г.

Утверждена  
И. о. директора ГБПОУ КК ГТТ  
  
Хабарова Т.В.  
«31» августа 2023 г.



Рассмотрена  
на заседании педагогического совета  
протокол № 1

от «31» августа 2023 г.

Рабочая программа разработана на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), укрупненной группы 38.00.00 Экономика и управление, утверждено приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 5 февраля 2018 года, зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации, регистрационный №50137 от 26 февраля 2018 года, примерной основной образовательной программы, утвержденной протоколом Федерального учебно-методического объединения по УГПС 38.00.00 от 25.12.2021г., зарегистрированной в государственном реестре примерных основных образовательных программ приказ ФГБОУ ДПО ИРПО № П-194 от 28.06.2022, регистрационный номер 46.

Организация разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Краснодарского края «Горячеключевской технологический техникум»

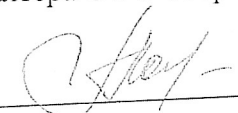
Разработчик:

Кудрявцева В. В., преподаватель  
ГБПОУ КК ГТТ


  
подпись

Рецензенты:  
(внешняя рецензия)

Зам. глав. Бухгалтера ООО «Герем»  
Геворгян Н.А.

  
подпись

Преподаватель спец. дисциплин ГБПОУ КК  
«Пашковский сельскохозяйственный колледж»  
Бохан И. И.

  
подпись

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

**Разработчик:** ГБПОУ КК «Горячключевской технологический техникум»

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.03. «Налоги и налогообложение»

название дисциплины

### 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «ОП.03 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).

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК 11.

### 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК, ЛР	Умения	Знания
ОК 01–06, ОК 09–11. ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7, ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 4, ЛР 6, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- определять сумму недоимки;</li> <li>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- рассчитывать сумму пени;</li> <li>- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;</li> <li>- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;</li> <li>- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;</li> <li>- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</li> <li>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- структура Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;</li> <li>- основы налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- элементы обложения страховых взносов;</li> <li>- состав участников налоговых правоотношений;</li> <li>- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;</li> <li>- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;</li> <li>- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</li> <li>- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;</li> <li>- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> </ul>

<p>налоговым законодательством Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;</li> <li>- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;</li> <li>- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- определять суммы налогов, сборов;</li> <li>- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</li> <li>- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- использовать налоговую терминологию;</li> <li>- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;</li> <li>- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок расчета пени;</li> <li>- формы налогового контроля;</li> <li>- понятие налогового правонарушения;</li> <li>- виды налоговых правонарушений;</li> <li>- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;</li> <li>- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;</li> <li>- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.</li> </ul>
--	--

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- рассчитывать основные налоги;
- анализировать и интерпретировать данные статистических, налоговых и финансовых органов с целью анализа и планирования налогов, выявления закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ;
- анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений;

- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи по проблемным вопросам налогообложения

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- функции и классификацию налогов;
- формы и методы налогового контроля;
- современные теории налоговых отношений; закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России;
- современные модели налоговых систем и зарубежный опыт налогового регулирования;
- стратегию развития налоговой системы РФ и основные направления налоговой политики;

**1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:**  
 максимальной учебной нагрузки обучающегося 80/40 часов,

в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 72/34 часа;  
 самостоятельной работы обучающегося 8/6 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)	80/40
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	72/34
в том числе:	
лекционные занятия	48
практические занятия	24
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	8/6
в том числе:	
внеаудиторная самостоятельная работ: работа с конспектом лекций; с Интернет ресурсами; с материалами учебной литературы	8
Итоговая 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 работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Коды компетенций формируанию которых способствует элемент программы
Раздел I	Основы законодательства РФ о налогах и сборах	12	ОК 01. ОК 02. ОК 06. ОК 09. ОК 10. ПК 1.1. ЛР 2, ЛР 3
Тема 1.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов.	Содержание учебного материала  1. <i>Элементы налога и способы взимания налогов.</i> 2. <i>Классификация налогов.</i> 3. <i>Функции налогов и их взаимосвязь.</i> <i>Практические занятия</i> <b>Классификация налогов по видам .</b> Самостоятельная работа обучающихся Написание конспекта по теме: «Налоговое бремя и налоговая нагрузка» .	2  2  2	
Тема 1.2 .Налоговая система Российской Федерации	Содержание учебного материала  <i>1. Состав, структура, налоговой системы. Права и обязанности налоговых органов.</i> <i>2. Права и обязанности налогоплательщиков.</i> <i>3. Налоговое обязательство и его исполнение.</i>	2	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. - ОК 11. ПК 1.1. ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.3 Налоговый контроль.	Содержание учебного материала.  <i>1.. <b>Формы и методы налогового контроля.</b></i> <i>2. Камеральные и выездные налоговые проверки.</i> <i>3. Налоговые нарушения и ответственность за их совершения.</i>	2	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. - ОК 11. ПК 1.1, ПК 1.3. ПК 2.5, ПК 2.6.

	<p>Практические занятия  <b>Порядок проведения налоговой проверки.</b>  <i>Описание характеристик нарушений.</i></p>	2	ПК 3.2, ПК 3.4. ПК 4.4 ПК 4.7 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
<p><b>Раздел 2.</b>  <b>Тема 2.1 НДС. общая характеристика, методика расчета.</b></p>	<p><b>Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета.</b>          Содержание учебного материала          1. Экономическая сущность НДС.          2. Налогоплательщики и объект налогообложения.          3. <b>Налоговая база. Налоговые ставки.</b>          4. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты.  <i>Практические занятия</i>  <b>Расчёт общей суммы налога на добавленную стоимость.</b>  <b>Расчет налогового вычета и суммы налога подлежащего уплате в бюджет.</b></p>	68	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1-3.4
<p><b>Тема 2.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения.</b></p>	<p>Содержание учебного материала          1. Экономическая сущность акциза.          2. Налогоплательщики.          3. <b>Объекты</b> налогообложения.          4. Налоговая база и ставки.          5. Порядок расчета и сроки уплаты налога..  <i>Практические занятия</i>  <b>Расчет общей суммы налога подлежащего уплате в бюджет.</b></p>	4	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1-3.4
<p><b>Тема 2.3 Налог на прибыль организаций.</b></p>	<p>Содержание учебного материала          1. Экономическая сущность налога на прибыль.          2. Налогоплательщики налога.          3. Объект налогообложения.          4. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.          5. <b>Налоговая база и ставка.</b>          6. Порядок расчёта и сроки уплаты налога.  <i>Практические занятия</i>  <b>Формирование доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организации.</b></p>	4	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. - ОК 11. ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 1.2. ПК 2.1, ПК 2.5. ПК 2.6, ПК 3.1. ПК 3.2, ПК 4.3 ПК 4.5 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13,

	<p>Расчет суммы налога подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Написание конспекта по теме «Методы и порядок расчета сумм амортизации».</p> <p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Сущность НДС.</b></p> <p>2. Плательщики.</p> <p>3. Объекты налогообложения.</p> <p>4. Налоговые вычеты и определение налоговой базы.</p> <p>5. Налоговые ставки.</p> <p>6. Порядок расчета и сроки уплаты НДС.</p> <p>Практические занятия Расчет имущественного и социального вычета.</p>	4	ЛР 14, ЛР 15
Тема 2.4 НДС. методология расчёта.	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Сущность НДС.</b></p> <p>2. Плательщики.</p> <p>3. Объекты налогообложения.</p> <p>4. Налоговые вычеты и определение налоговой базы.</p> <p>5. Налоговые ставки.</p> <p>6. Порядок расчета и сроки уплаты НДС.</p> <p>Практические занятия Расчет имущественного и социального вычета.</p>	6	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1-3.4 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13,
Тема 2.5 Транспортный налог его сущность и значение в общей системе налогообложения	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Сущность транспортного налога.</b></p> <p>2. Налогоплательщики и объекты налога.</p> <p>3. <b>Налоговая база и налоговые ставки.</b></p> <p>3. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.</p> <p>Практические занятия</p> <p><b>Расчет транспортного налога организаций по различным видам транспорта.</b></p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Написание конспекта по темам «Налог на игорный бизнес», «Водный налог», «Налог на добычу полезных ископаемых».</p>	2	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. - ОК 11. ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 2.1. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.1, ПК 3.2. ПК 4.3, ПК 4.5 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3, ЛР 7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
Тема 2.6 Налог на имущество предприятий.	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Экономическая сущность налога.</b></p> <p>2. Налогоплательщики, объект налогообложения, ставка, порядок расчета.</p> <p>Практические занятия</p> <p><b>Расчет налога на имущество организаций с использованием льгот.</b></p>	6	
Тема 2.7 Налог на землю, общая характеристика и сущность.	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1 <b>Экономическая сущность налога.</b></p> <p>2 <b>Налогоплательщики, объект, налоговая база, ставки.</b></p> <p>3. Порядок расчета, сроки уплаты..</p> <p>Практические занятия</p> <p><b>Расчет земельного налога по различным категориям земель.</b></p> <p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Экономическая сущность налога.</b></p>	2	
	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. <b>Экономическая сущность налога.</b></p>	4	

Тема 2.8 Налог на имущество физических лиц.	2. Налогоплательщики, объекты, льготы, ставки. 3. Порядок расчета, сроки уплаты.	2	
	<i>Практические занятия</i> <b>Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.</b> <i>Заполнение налоговых уведомлений и квитанций по расчету налога.</i> Содержание учебного материала		
Тема 2.9 Упрощенная система налогообложения.	1. Экономическая сущность налога. 2. Налогоплательщики, объект, налоговая база. Ставки. 3. Порядок расчета и сроки уплаты налога.	2	
	<i>Практические занятия</i> <b>Расчет налога при объекте доходы минус расходы.</b>		
	Итого	80	

ОК 01. - ОК 06.  
 ОК 09. - ОК 11.  
 ПК 1.1, ПК 1.2.  
 ПК 1.4, ПК 2.1.  
 ПК 2.5, ПК 2.6.  
 ПК 3.1, ПК 3.2.  
 ПК 4.3, ПК 4.5  
 ЛР 1, ЛР 2, ЛР 3,  
 ЛР 4, ЛР 7,  
 ЛР 13, ЛР 14,  
 ЛР 15

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:  
 1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);  
 2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)  
 3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение».

##### Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий «Налоги и налогообложение».

##### Технические средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедиа проектор, микрокалькуляторы

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть вторая) от 5 августа 2000 г. №117.
3. Скрипниенко В.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2018.- 496 с.
4. Тарасаова В.Ф. Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2019.- 320 с.

Дополнительные источники:

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2017.- 304 с.
2. Миляков Н.В.: Учебник. – «ИНФРА-М», 2017. – 503с.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: - МЦФЭР, 2015.- 577
4. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»
5. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
6. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
7. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»

Интернет-ресурсы:

1. <http://studyspace.ru/skachat-uchebnik/uchebniki-po-nalogam-posobie-spravochnik-po-nalogam-skachat-uchebnik-po-na.html>

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения	Коды формируемых профессиональных и общих компетенций	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2	3
<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>ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10, ПКЗ.1, ПКЗ.2, ПКЗ.3, ПКЗ.4</p>	<p>1. Практические занятия.</p> <p>2. Индивидуальные задания</p> <p>3. Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- защиты практических занятий;</li> <li>- самостоятельных работ по темам разделов дисциплины;</li> <li>- домашней работы;</li> <li>- отчёта по проделанной внеаудиторной самостоятельной работе</li> </ul> <p>4. Итоговая аттестация в форме Дифференцированного зачета</p>

## ПРИЛОЖЕНИЕ

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

1. Понятие налога и сбора основные функции налогов.
2. Налоговая модель.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Налоговая система РФ, принципы ее построения.
5. Объекты налогообложения.
6. Основные принципы налогообложения.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Формы обязательных платежей.
10. Субъекты и объекты НДС.
11. Ставки НДС.
12. Порядок формирования расчетов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).
13. Подакцизные товары и ставки налога.
14. Порядок расчета и сроки уплаты акцизов
15. Плательщики налога на прибыль и объекты налогообложения.
16. Исчисление налогооблагаемой базы налога на прибыль.
17. Ставки налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.
18. Субъекты и объекты налогообложения налога на доходы физических лиц.
19. Стандартные налоговые вычеты налога на доходы физических лиц.
20. Социальные и имущественные налоговые вычеты налога на доходы физических лиц.
21. Налоговые ставки и порядок исчисления на доходы физических лиц.
22. Субъекты налогообложения и налогооблагаемая база налога на имущество организаций.
23. Транспортный налог.
24. Земельный налог.
25. Льготы по взиманию платы за землю.
26. Налог на имущество физических лиц.
27. Виды налоговых проверок.
28. Государственная пошлина, ее размеры.
29. Налог на владельцев автотранспортных средств.
30. Налог на игорный бизнес..
31. Единый налог на вменённый доход.
32. Упрощенная система налогообложения.
33. Налоги за пользование природными ресурсами.
34. Административная ответственность за налоговые правонарушения.

35. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.

36. Виды налоговых правонарушений



