

Федеральное агентство железнодорожного транспорта
ФГБОУ ВО «Московский государственный университет путей сообщения
Императора Николая II»
Институт прикладных технологий
Московский колледж железнодорожного транспорта

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Москва 2016

ОДОБРЕНА

Предметной (цикловой) комиссией

Протокол от 29 августа 2016 года №1

Составлена в соответствии
с Федеральным государственным
образовательным стандартом среднего
профессионального образования по
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
от 28 июля 2014 г. №832

Председатель

Первый заместитель директора
института – директор МКЖТ

_____ А.В.Чернышова

_____ И.А. Косарева

Составитель:

Табунова Л.В. – преподаватель Московского колледжа
железнодорожного транспорта института прикладных
технологий.

Рецензенты:

Пригодич М.В. – преподаватель Московского колледжа
железнодорожного транспорта института прикладных
технологий.

Мартынова И.И. – преподаватель ГОУ СПО колледжа № 17.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	14
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	16

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является частью образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена.

Программа разработана в соответствии с ФГОС СПО для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям), а также с учетом требований работодателей и рынка труда.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы среднего профессионального образования (ППССЗ)

Учебная дисциплина относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального учебного цикла программы подготовки специалистов среднего звена, направлена на формирование профессиональных и общих компетенций, включающих в себя способность:

Код	Наименование результата обучения
1	2
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
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
Код	Наименование результата обучения
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать*:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины по учебному плану

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 114 часов,

в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося – 76 часов;
- самостоятельная работа обучающегося – 38 часов.

1.5. Использование часов вариативной части ППСЗ

Вариативная часть учебной нагрузки обучающихся 25 часов.

№ п/п	Дополнительные знания, умения	№, наименование темы	Количество часов вариативной части	Обоснование включения в рабочую программу
1	Изучение налоговой системы	Тема 1.1. Основы налогового регулирования	3	Углубленное изучение темы
2	Изучение налоговой декларации	Тема 1.2. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	5	Углубленное изучение темы
3	Изучение обязанности по уплате налогов и сборов	Тема 1.3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2	Углубленное изучение темы
4	Изучение видов налоговых правонарушений	Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2	Углубленное изучение темы

5	Изучение НДС	Тема 2.1.1. НДС, общая характеристика, методика расчета	1	Углубленное изучение темы
6	Изучение объекта и налоговой ставки по акцизам	Тема 2.1.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	1	Углубленное изучение темы
7	Изучение объекта налогообложения	Тема 2.1.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета.	1	Углубленное изучение темы
8	Изучение объекта и налоговой ставки по НДФЛ	Тема 2.1.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета.	1	Углубленное изучение темы
9	Изучение водного налога	Тема 2.1.5. Водный налог	1	Углубленное изучение темы
10	Изучение налоговых ставок и налоговой базы по транспортному налогу	Тема 2.2.1. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	1	Углубленное изучение темы
11	Изучение объекта и налоговой ставки по налогу на имущество предприятий	Тема 2.2.2. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов	1	Углубленное изучение темы
12	Изучение объекта и налоговой ставки по налогу на землю	Тема 2.2.3. Налог на землю, общая характеристика и сущность	1	Углубленное изучение темы
13	Изучение объекта, льгот и налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц	Тема 2.2.4. Налог на имущество физических лиц	1	Углубленное изучение темы
14	Изучение объекта и налоговой ставки по УСН и ЕСХН	Тема 2.2.5. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения для	1	Углубленное изучение темы

		сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)		
15	Изучение объекта, льгот и налоговой ставки по ЕНВД	Тема 2.2.6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	1	Углубленное изучение темы
16	Изучение прав и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов	Тема 2.2.7. Страховые взносы уплачиваемые во внебюджетные фонды	1	Углубленное изучение темы
17	Изучение страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	Тема 2.2.8. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	1	Углубленное изучение темы
Всего (в т.ч. на самостоятельную работу)			25	

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	114
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	76
в том числе:	
практические занятия	30
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	38
в том числе:	
выполнение домашних заданий, подготовка к практическим занятиям, написание реферата или подготовка презентации по заданной теме	38
Итоговая аттестация – дифференцированный зачет	

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	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1 Общие положения		30	
Тема 1.1. Основы налогового регулирования	<p>Содержание учебного материала История возникновения налогов. Место налогов в системе экономических наук. Экономическая сущность налогов. Предмет налогообложения. Задачи налогообложения. Информационная база налогообложения. Функции налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговая политика государства. Становление и развитие налоговой системы в России. Налоговая система РФ. Структура и задачи Налогового кодекса РФ. Основные положения Налогового кодекса. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Практическое занятие 1 Классификация налогов по видам и признакам.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения». Реферат.</p>	4	2
		2	
		2	
Тема 1.2. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	<p>Содержание учебного материала Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: организации и физические лица, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления (сборщики налогов и сборов). Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений. Взаимозависимые лица. Органы внутренних дел: полномочия, ответственность. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию. Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц, сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Участие свидетеля.</p>	6	2

	<p>Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика. Участие понятых. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.</p>		
	<p>Практическое занятие 2 Порядок оформления результатов налоговой проверки.</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по темам: «Структура и функции налоговых органов», «Налоговый контроль». Реферат.</p>	2	
Тема 1.3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	<p>Содержание учебного материала Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Взыскание налога, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика - организации или налогового агента - организации в банках. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговый период. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.</p>	4	2
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов». Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.</p>	2	

<p>Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p>	<p>Содержание учебного материала Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.</p>	2	2
	<p>Практическое занятие 3 Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение». Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.</p>	2	
<p>Раздел 2 Порядок расчета налоговых платежей</p>		82	
<p>Тема 2.1. НДС, общая характеристика, методика расчета</p>	<p>Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС.</p>	2	2
	<p>Практическое занятие 4 Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-</p>	2	
<p>Тема 2.2. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов</p>	<p>Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.</p>	2	2

	Практическое занятие 11 Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	2	
Тема 2.3. Налог на землю, общая характеристика и сущность	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	2
	Практическое занятие 12 Расчет земельного налога по различным категориям земли.	2	
Тема 2.4. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	2
	Практическое занятие 13 Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Заполнение налогового уведомления и квитанции по расчету налога.	2	
Тема 2.5. Упрощенная система налогообложения	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	2
	Практическое занятие 14 Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога, при упрощенной системе налогообложения.	2	
Тема 2.6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты. Расчет единого сельскохозяйственного налога с учетом особенностей исчисления налогооблагаемой базы.	2	2
Тема 2.7. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Содержание учебного материала Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	2
	Практическое занятие 15 Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд.	2	

<p>Тема 2.2.7. Страховые взносы уплачиваемые во внебюджетные фонды</p>	<p>Содержание учебного материала Федеральный закон от 24 июля 2009 г. 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". Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.</p>	<p>2</p>	<p>2</p>
<p>Тема 2.2.8. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды</p>	<p>Содержание учебного материала Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчет взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>2</p>	<p>2</p>
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции, не подлежащие налогообложению. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц. Порядок взыскания и возврата НДС. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц. Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налог на игорный бизнес Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Особенности проведения проверок при выполнении соглашений. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.</p>	<p>30</p>	
<p>Дифференцированный зачет по основным разделам дисциплины «Налоги и налогообложение»</p>		<p>2</p>	

	Всего:	114	
--	---------------	------------	--

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

2 — репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);

3 — продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

Основная учебная литература

1. **Налоги и налогообложение.** Захарьин В.Р.

Дополнительные источники.

1. Бухгалтерский учет. Богаченко В.М. Кириллова Н.А.
2. Теория бухгалтерского учета. Е.А. Мизиковский, М.В. Мельник

Интернет — ресурсы:

1. СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)
2. Российская сеть центров правовой информации «Кодекс» (<http://www.kodeks.ru>) СПС «Гарант» (<http://www.garant.ru>)
3. Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации (www.pfrf.ru)
Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер» (www.rnk.ru)
Официальный сайт Президента Российской Федерации (<http://kreml.in.ru/mainpage.shtml>)
4. Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (<http://www.duma.gov.ru>)
5. Официальный сайт Правительства Российской Федерации (<http://www.government.ru>)
6. Бухгалтерский учет и налогообложение в РФ. Подборка статей.
7. <http://www.audit-it.ru> Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.
8. <http://www.kadis.ru> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис»
9. <http://www.buh.ru> Интернет-ресурс для бухгалтеров.
10. <http://www.buhonline.ru> Электронное издание для бухгалтеров «Бухгалтерия Онлайн»
11. <http://www.glavbukh.ru> «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн сервисы.
12. <http://www.naloglib.net> Библиотека бухгалтерских и налоговых документов.