

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«СОВРЕМЕННАЯ ГУМАНИТАРНАЯ БИЗНЕС АКАДЕМИЯ  
(С УГЛУБЛЕННЫМ ИЗУЧЕНИЕМ ИНОСТРАННЫХ ЯЗЫКОВ)»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

программы подготовки специалистов среднего звена  
специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике  
(базовая подготовка)

**ОДОБРЕНО:**

Учебно-методическим Советом Академии  
Председатель

\_\_\_\_\_/Алексеева У.С./

«26» февраля 2021г.

**УТВЕРЖДАЮ:**

Генеральный директор

\_\_\_\_\_/Т.В.Буробина

«01» марта 2021г.

Рабочая программа дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике (базовая подготовка).

Организация-разработчик: НОУ «Современная Гуманитарная Бизнес Академия»

Разработчик:

Шленева М.В., преподаватель специальных дисциплин

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>стр. 4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>6</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>13</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>14</b>
<b>5. ПЛАНИРОВАНИЕ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ АКТИВНЫХ И ИНТЕРАКТИВНЫХ ФОРМ И МЕТОДОВ ОБУЧЕНИЯ СТУДЕНТОВ</b>	<b>15</b>

# **1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **Налоги и налогообложение**

### **1.1. Область применения программы**

Рабочая программа учебной дисциплины **Налоги и налогообложение** - является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике (базовая подготовка)

**1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:** является общепрофессиональной дисциплиной, относится к профессиональному учебному циклу.

**1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

**уметь:**

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

**знать:**

- 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.

**Развить способности, необходимые для формирования общих компетенций (далее ОК):**

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в

профессиональной деятельности.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видами деятельности:**

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом

**1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 54 часа, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 36 часов;  
самостоятельной работы обучающегося 18 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Объем часов</i>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	54
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	36
в том числе:	
практические занятия	18
лабораторные занятия	-
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	18
в том числе:	
проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы	6
написание реферата, мультимедийной презентации	6
подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите	6
<i>Итоговая аттестация в форме комплексного экзамена</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 предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Основы налогообложения		16	
Тема 1.1. Налоговая система РФ, принципы ее построения	<b>Содержание учебного материала</b>	4	
	1 Понятие налоговой системы. Принцип построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Нормативные акты, регулирующие отношение в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.	2	2
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>ПЗ № 1.</b> Структура налоговой системы РФ. Законодательство о налогах и сборах	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Подготовка рефератов на темы: – История возникновения и развития налогообложения – Налогообложение в России – Налоговые системы иностранных государств – Нормативные акты, регулирующие отношение в области налогообложения – Объекты налоговой системы, их права и обязанности – Законодательные основы налогообложения	2	
	<b>Содержание учебного материала</b>	4	

<b>Тема 1.2. Система налогов и сборов РФ</b>	1	Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Функции налогов и сборов. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов РФ и РБ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы	2	2
	<b>Практические занятия</b>			
	<b>ПЗ № 2.</b> Классификация налогов и сборов по видам		2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> - систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Работа с нормативно-правовыми актами: Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Составление схемы: «Классификация налогов и сборов»		2	
<b>Тема 1.3. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах</b>	<b>Содержание учебного материала</b>		2	2
	1	Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения проверки. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Методика расчета налоговых санкций.	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка рефератов на темы: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Сущность налогового контроля</li> <li>– Налоговая декларация</li> <li>– Камеральные проверки</li> <li>– Выездные проверки</li> <li>– Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение</li> </ul>		2	



<b>Раздел 2. Федеральные налоги</b>		<b>26</b>	
<b>Тема 2. 1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Страховые взносы</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	
	1 Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц и сроки предоставления в налоговые органы. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, облагаемая база, суммы, не подлежащие обложению. Ставки взносов, льготы. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.	2	2
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>ПЗ № 3.</b> Расчет налоговой базы и налоговых вычетов по НДФЛ. Расчет налога на доходы физических лиц.	2	
	<b>ПЗ № 4.</b> Расчет страховых взносов	2	
<b>Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	
	1 НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговый период и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.	2	2
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>ПЗ № 5.</b> Расчет налоговой базы, суммы налоговых вычетов и суммы НДС.	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме.	2	

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.			
	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>4</b>	
	1	Налог на прибыль организации: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.	2	2
	<b>Практические занятия</b>			
	<b>ПЗ № 6. Расчет налога на прибыль</b>		2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите. Разработка мультимедийных презентаций по темам: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Механизм уплаты НДС</li> <li>– Льготы по НДС</li> <li>– Алгоритм расчета ежемесячных платежей по страховым взносам</li> <li>– НДФЛ со сбережений россиян</li> <li>– Порядок определения акцизов.</li> </ul>		2	
Тема 2.4. Другие виды федеральных налогов	<b>Содержание учебного материала</b>		<b>4</b>	
	1	Акцизы: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Подакцизные товары. Налоговые вычеты. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога. Государственная пошлина.	2	
	<b>Практические занятия</b>			
	<b>ПЗ № 7. Расчет акцизов</b>		2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной		2	

	литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите		
<b>Раздел 3. Региональные налоги. Местные налоги</b>		<b>6</b>	
<b>Тема 3.1. Налог на имущество организации. Транспортный налог Земельный налог, налог на имущество физических лиц</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	
	1 Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и срок уплаты налога. Транспортный налог: сущность и краткая характеристика налога. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов. Земельный налог, налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты	2	2
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>ПЗ № 8.</b> Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите	2	
<b>Раздел 4. Специальные налоговые режимы</b>		<b>6</b>	
<b>Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	
	1 Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок перехода на упрощенную систему, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога. Другие виды специальных налоговых режимов	2	2
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>ПЗ № 9.</b> Расчет налога УСН	2	

	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специализированной литературы, ответы на вопросы по теме. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите	2	
<b>Комплексный экзамен</b>			
<b>Всего</b>		<b>54</b>	

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 учебной дисциплины требует наличия кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

##### **Оборудование учебного кабинета:**

- стол ученический 2-х местный;
- стол учительский;
- стул полумягкий «Форма»;
- стул ученический;
- доска складная;
- шкаф книжный;
- стеллаж;
- жалюзи;
- кондиционер –BALLU;
- тумба с ящиками;
- стол-складной.

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

##### **Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы**

##### **Основные источники:**

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015688-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1029661>. – Режим доступа: по подписке.
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю.Сидорова, Д.Ю.Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221162>. – Режим доступа: по подписке.

##### **Дополнительные источники:**

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1016320>. – Режим доступа: по подписке.

2. 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. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072123>. – Режим доступа: по подписке.

### Интернет ресурсы:

1. <http://www.consultant.ru/>
2. <http://www.glavbukh.ru>

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<b>Умения:</b>	<b>Текущий контроль:</b> - проверка индивидуальных заданий; - устный опрос; - практические занятия.  <b>Итоговый контроль:</b> - комплексный экзамен.
<ul style="list-style-type: none"> <li>– ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> <li>– понимать сущность и порядок расчетов налогов;</li> </ul>	
<b>Знания:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговый кодекс Российской Федерации;</li> <li>– нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;</li> <li>– экономическую сущность налогов;</li> <li>– принципы построения и элементы налоговых систем;</li> <li>– виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.</li> </ul>	

## 5. ПЛАНИРОВАНИЕ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ АКТИВНЫХ И ИНТЕРАКТИВНЫХ ФОРМ И МЕТОДОВ ОБУЧЕНИЯ СТУДЕНТОВ

Краткая характеристика вида занятий	Используемые активные и интерактивные формы	Объем занятий в интерактивных формах (часы)
<b>Лекции</b>	проблемная лекция	7
<b>Практические занятия, семинары:</b>	моделирование производственных процессов и ситуаций	6
<b>Лабораторные занятия:</b>	Не предусмотрено	-
<b>ВСЕГО:</b>		13