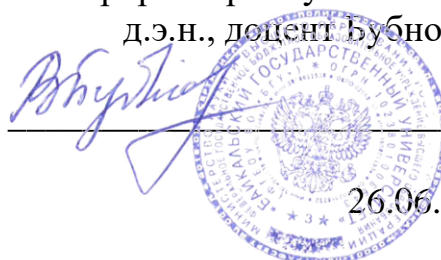


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»
Колледж Байкальского государственного университета

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.э.н., доцент Бубнов В. А.



26.06.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
Базовая подготовка

Иркутск
2023

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|---|------|
| 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 6 |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 12 |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 14 |

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, базовой подготовки.

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в профессиональной подготовке, а также при разработке программ дополнительного профессионального образования в сфере экономической деятельности.

1.2. Место дисциплины в структуре программы:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального учебного цикла специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет.

Данная учебная дисциплина обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет. Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии следующих компетенций:

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

1.2. Цели и задачи учебной дисциплины-требования к результатам освоения учебной дисциплины:

| Код ОК | Умения | Знания |
|--------|---|---|
| ОК 02 | определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска | номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации |

1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Максимальная учебная нагрузка | 90 часа включая: |
| обязательная аудиторная нагрузка | 76 часов; |
| практические занятия | 38 часа |
| самостоятельная работа | 6 часов |

1.5. Количество часов на освоение программы дисциплины (заочное обучение):

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Максимальная учебная нагрузка | 90 часа включая: |
| обязательная аудиторная нагрузка | 12 часов; |
| самостоятельная работа | 78 часов |

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Объем часов |
|--|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка | 90 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка | 76 |
| Практические занятия | 38 |
| Самостоятельная работа обучающихся всего: | 6 |
| консультации | 2 |
| Промежуточная аттестация в форме диф.зачет | 6 |

2.2. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы (заочное обучение)

| Вид учебной работы | Объем часов |
|--|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка | 90 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка | 12 |
| Самостоятельная работа обучающихся всего: | 78 |
| в том числе: | |
| Промежуточная аттестация в форме диф.зачет | |

2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ)

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) | Объем часов | Коды компетенций |
|--|---|-------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | | | |
| Тема 1.1. Экономическое содержание налога | Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Теории налогов. Важнейшие функции налогов. Классические принципы налогообложения. Элементы налога. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации | Понятие налоговой системы. Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов Понятие и виды специальных налоговых режимов. Порядок уплаты налоговых платежей и страховых взносов. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| | Самостоятельная работа обучающихся Опрос, тестирование по теме 1.1 и 1.2. | 2 | |
| Раздел 2. Страховые взносы в Российской Федерации | | | |
| Тема 2.1. Страховые взносы | Сущность и структура страховых взносов. Объекты, плательщики, тарифы, база обложения для исчисления страховых взносов. Порядок и сроки исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| | Практическое занятие Выполнить практическое задание | 2 | |
| Раздел 3. Федеральные налоги и сборы | | | |
| Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) | Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики НДС, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. Особенности начисления НДС в кредитных организациях. | 3 | ОК 10, ОК 02 ПК 2.1 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Исчисление НДС по реализации, определение налоговых вычетов, определение суммы НДС к уплате в бюджет | 5 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся Ответить на вопросы, используя НК РФ ст. 167,176. Решение задач. | 2 | |
| Тема 3.2. Акцизы | Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые освобождения, порядок | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

| | | | |
|---|---|---|------------------------|
| | исчисления и уплаты. | | |
| | Практические занятия Выполнить практическое задание (решение задач по исчислению акциза по подакцизным товарам) | 2 | |
| Тема 3.3. Налог на прибыль организаций | Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности определения доходов, расходов и прибыли в кредитных организациях. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет. | 4 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся Выполнить практическое задание(решение задач на определение налога на прибыль) | 2 | |
| Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц | Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Исчисление НДФЛ с учетом стандартных налоговых вычетов. Исчисление НДФЛ с учетом иных вычетов. | 5 | |
| Тема 3.5. Платежи за пользование природными ресурсами | Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Водный налог, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

| | | | |
|--|--|---|------------------------|
| Тема 3.6. Государственная пошлина | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Виды действий, подлежащих обложению государственной пошлиной. Особенности исчисления и возврата государственной пошлины при обращении в различные организации. | 1 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Тестирование по теме | 1 | |
| Раздел 4. Региональные налоги | | | |
| Тема 4.1. Налог на имущество организаций | Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы | 2 | |
| Тема 4.2. Транспортный налог | Экономическая сущность транспортного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Выполнить практическое задание(решение задач на определение транспортного налога) | 2 | |
| Тема 4.3. Налог на игорный бизнес | Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 1 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Расчет налога на игорный бизнес | 1 | |
| Раздел 5. Местные налоги и сборы (на примере г. Иркутска) | | | |
| Тема 5.1. Налог на имущество физических лиц | Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. | 4 | |
| Тема 5.2. Земельный налог | Экономическая сущность земельного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия | 2 | |

| | | | |
|--|--|---|------------------------|
| | Расчет земельного налога по различным категориям земли. | | |
| Тема 5.3. Торговый сбор | Экономическая сущность торгового сбора. Плательщики, виды деятельности, ставки, период, срок уплаты | 1 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Тестирование по теме | 1 | |
| Раздел 6. Специальные режимы налогообложения | | | |
| Тема 6.1. Упрощенная и патентная системы налогообложения | Особенности применения упрощенной и патентной системы налогообложения. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Расчет единого налога по УСН и ПСН | 4 | |
| Тема 6.2. Единый налог на вмененный доход. | Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, по которым применяется ЕНВД. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, Порядок исчисления и уплаты | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Практические занятия Определение ЕНВД | 3 | |
| Тема 6.3. Единый сельскохозяйственный налог | Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

2.4. Тематический план и содержание учебной дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ)

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) | Объем часов | Коды компетенций |
|--|---|-------------|------------------------|
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | | | |
| Тема 1.1. Экономическое содержание налога | Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Теории налогов. Важнейшие функции налогов. Классические принципы налогообложения. Элементы налога. | 1 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации | Понятие налоговой системы. Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов Понятие и виды специальных налоговых режимов. Порядок уплаты налоговых платежей и страховых взносов. | 1 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| Раздел 2. Страховые взносы в Российской Федерации | | | |
| Тема 2.1. Страховые взносы | Самостоятельная работа обучающихся Сущность и структура страховых взносов. Объекты, плательщики, тарифы, база обложения для исчисления страховых взносов. Порядок и сроки исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. | 6 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.1 |
| Раздел 3. Федеральные налоги и сборы | | | |
| Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) | Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики НДС, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. Особенности начисления НДС в кредитных организациях. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Самостоятельная работа обучающихся Решение задач (исчисление НДС по реализации, определение налоговых вычетов, определение суммы НДС к уплате в бюджет). Ответить на вопросы, используя НК РФ ст. 167,176. | 8 | |
| Тема 3.2. Акцизы | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые освобождения, порядок исчисления и уплаты. | 6 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 3.3. Налог на прибыль организаций | Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности определения доходов, | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

| | | | |
|---|---|---|------------------------|
| | расходов и прибыли в кредитных организациях. | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет. Выполнить практическое задание(решение задач на определение налога на прибыль) | 8 | |
| Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц | Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| | Самостоятельная работа обучающихся Исчисление НДФЛ с учетом стандартных налоговых вычетов. Исчисление НДФЛ с учетом иных вычетов. | 6 | |
| Тема 3.5. Платежи за пользование природными ресурсами | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Водный налог, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 3.6. Государственная пошлина | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Виды действий, подлежащих обложению государственной пошлиной. Особенности исчисления и возврата. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Раздел 4. Региональные налоги | | | |
| Тема 4.1. Налог на имущество организаций | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. | 6 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 4.2. Транспортный налог | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность транспортного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

| | | | |
|--|--|---|------------------------|
| | исчисления и уплаты. | | |
| Тема 4.3. Налог на игорный бизнес | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 2 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Раздел 5. Местные налоги и сборы (на примере г. Иркутска) | | | |
| Тема 5.1. Налог на имущество физических лиц | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. | 6 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 5.2. Земельный налог | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность земельного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 5.3. Торговый сбор | Самостоятельная работа обучающихся Экономическая сущность торгового сбора. Плательщики, виды деятельности, ставки, период, срок уплаты | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Раздел 6. Специальные режимы налогообложения | | | |
| Тема 6.1. Упрощенная и патентная системы налогообложения | Самостоятельная работа обучающихся Особенности применения упрощенной и патентной системы налогообложения. Элементы единого налога | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 6.2. Патентная система | Самостоятельная работа обучающихся Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, по которым применяется патентная система. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |
| Тема 6.3. Единый сельскохозяйственный налог | Самостоятельная работа обучающихся Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты | 4 | ОК 10, ОК 02 ПК 3.2 |

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины обеспечена наличием учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- рабочие столы и стулья для обучающихся;
- рабочий стол и стул для преподавателя;
- доска классная магнитно-маркерная;
- программное обеспечение (MS Office, локальная компьютерная сеть, Интернет);

Технические средства обучения:

- компьютеры с лицензионным программным обеспечением (справочно-правовые системы «Консультант Плюс», «Гарант»);
- мультимедийный проектор;
- ноутбук.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Федеральные законы и нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.

Основные источники:

1. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252310>. - ISBN 978-5-392-16373-1.
2. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц [Текст] : учеб. пособие для вузов : рек. УМО вузов России по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / под общ. ред. П. Комаровой - Моства : Астра, 2019. - 285 с. - ISBN 978-5-7253-2694-9 : 134,16

Интернет-ресурсы

1. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека
2. <http://www.edu.ru/> - Российское образование: федеральный образовательный портал
3. <http://www.nalog.ru>
4. <http://www.saldo.ru/>
5. <http://www.consultant.ru>
6. <http://www.pfrf.ru>
7. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека

3.3. Перечень занятий, проводимых в активных и интерактивных формах

Общее количество аудиторных часов – **42 часов**

Занятия в активных и интерактивных формах – **14 часов**

| № п/п | Тема занятия | часы | Форма проведения |
|-------|--|------|--|
| 1 | Тема 1.2. Экономическая сущность налогов. | 2 | Интерактивная лекция |
| 2 | Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации. | 2 | Интерактивная лекция |
| 3 | Тема 2.1. Страховые взносы | 2 | Лекция с заранее запланированными ошибками |
| 4 | Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц | 2 | Работа в малых группах |
| 5 | Тема 6.1. Упрощенная и патентная системы налогообложения | | Интерактивная лекция |
| 6 | Тема 6.1. Упрощенная и патентная системы налогообложения | | Интерактивная лекция |
| 7 | Тема 6.2. Патентная система | | Интерактивная лекция |