

Министерство природных ресурсов и экологии Новосибирской области
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Новосибирской области «Тогучинский лесхоз-техникум»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

2018 год

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе:

Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в укрупнённую группу 38.00.00 Экономика и управление

Организация-разработчик: ГБПОУ НСО «Тогучинский лесхоз-техникум»

Разработчики:

Вершинина Светлана Сергеевна

Ф.И.О.

преподаватель дисциплин профессионального цикла

ученая степень, звание, должность

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии профессионального цикла

протокол № 10 от « 28 » 06 2018г. М /Могильных Е.Н./

Утверждена зам. директора по УВР О.Л. Кондратьева «28» 06 2018г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр.11
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр.16

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности (специальностям) СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в укрупнённую группу 38.00.00 Экономика и управление.

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для освоения рабочих профессий: бухгалтер, код 20336; кассир, код 23369 (в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 28.09.2009 № 354 «Об утверждении перечня профессий начального профессионального образования»);

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла основной профессиональной образовательной программы по специальности.

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;

В результате освоения 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. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 63 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 42 часов, в т.ч. самостоятельной работы обучающегося - 21 часов

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	Очная форма обучен.	Заочная форма обучен.
1	2	3
Максимальная учебная нагрузка (всего)	63	
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	42	
в том числе:		
лабораторные занятия		
практические занятия	22	
контрольные работы	4	
курсовая работа (проект)		
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	21	
в том числе:		
• Решение задач.	1	
• Оформление практической работы	8,5	
• Подготовка сообщений	3	
• Составление конспекта лекций	3	
• Ознакомление с нормативной документацией	1	
• Составление таблиц для систематизации учебного материала	4,5	
Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета		

Тема 1.3. Принципы построения и элементы налоговых систем	Работа с НК РФ, нормативными актами РФ,			
	Содержание учебного материала		2	
	1.	Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы.		1
	2.	Источники уплаты налогов и сборов.		1
	3.	Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.		2
	Лабораторные работы		-	
	Практические занятия Ориентирование в действующем налоговом законодательстве РФ, подбор статей НК РФ о правах и обязанностях субъектов налоговой системы		2	
	Контрольные работы		-	
	Самостоятельная работа обучающихся Подготовка сообщения на тему: «Изменения в налоговом законодательстве, вступившие в силу в 2017 году». Составление на основе учебника О.В.Скворцов 25-8, 33-45, (Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 1), краткого конспекта лекций: «Субъекты налоговой системы»		2	
	Тема 1.4. Экономическая сущность налогов	Содержание учебного материала		1
1.		Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.		2
2.		Функция налогов и сборов.		2
3.		Понятие налога и сбора.		1
4.		Система налогов и сборов.		2
5.		Виды налогов и сборов в РФ.		2
6.		Федеральные налоги и сборы.		2
7.		Региональные налоги и сборы.		2
8.		Местные налоги и сборы.		2
9.		Общие условия установления налогов и сборов.		2
10.		Специальные налоговые режимы.		2
Лабораторные работы		-		
Практические занятия		-		
Контрольные работы		1		
Самостоятельная работа обучающихся Подготовка сообщения по теме: «Налоги в Российской Федерации: виды, функции, экономическая сущность»		1		
Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов				
Тема.2.1. Федеральные виды	Содержание учебного материала		2	
	1.	НДС: плательщики, объект налогообложения место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности.		2

налогов- налог на добавленную стоимость, акцизы и порядок их расчетов.	2.	Налоговые периоды и ставки.		1
	3.	Льготы и порядок освобождения от уплаты налога.		1
	4.	Налоговые вычеты и порядок их применения.		1
	5.	Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.		2
	6.	Акцизы: плательщики, объект налогообложения место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки.		2
	7.	Льготы и порядок освобождения от уплаты налога.		1
	8.	Налоговые вычеты и порядок их применения.		1
	9.	Порядок исчисления.		2
	Лабораторные работы			-
Практические занятия Сущность и порядок расчета налоговой базы по НДС. Порядок расчета суммы акциза к уплате в бюджет			2	
Контрольные работы			-	
Самостоятельная работа обучающихся Заполнение сравнительной таблицы «НДС и акцизы. Элементы налогообложения и порядок расчета» Оформить практическую работу			1	
Содержание учебного материала			2	
Тема 2.2 Федеральный вид налога: налог на прибыль организации, порядок его расчета.	1	Плательщики, объект налогообложения.		1
	2	Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы.		1
	3	Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе.		1
	4	Порядок определения налоговой базы.		2
	5	Налоговые ставки.		2
	6	Налоговый и отчетный периоды.		1
	7	Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.		2
	8.	Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации.		2
	Лабораторные работы			-
Практические занятия Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. расчет налога, заполнение налоговой декларации.			2	
Контрольные работы			-	
Самостоятельная работа обучающихся Составление таблицы для систематизации учебного материала по теме: Налог на прибыль организаций . Оформить практическую работу			2	
Содержание учебного материала			1	
Тема 2.3 Федеральный	1.	Плательщики страховых взносов.		1

вид налога: страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, порядок исчисления.	2.	Объект налогообложения.		1
	3.	Особенности исчисления налоговой базы.		2
	4.	Объекты, не подлежащие налогообложению Налоговый, расчетный периоды.		1
	5.	Тарифы страховых взносов.		1
	6.	Порядок исчисления и сроки уплаты.		2
	Лабораторные работы		-	
	Практические занятия		2	
	Порядок расчета сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды			
	Контрольные работы		-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Составление краткого конспекта лекций, где должна быть отражена экономическая сущность и особенности исчисления налоговой базы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		1	
Тема 2.4 Федеральный вид налогов: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), порядок его исчисления.	Содержание учебного материала		1	
	1.	Плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы.		1
	2.	Налоговый период. Доходы не подлежащие налогообложению.		1
	3.	Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.		1
	4.	Налоговые ставки.		1
	5.	Порядок исчисления и сроки уплаты налога.		2
	6.	Методика заполнения декларации и сроки ее представления в налоговые органы.		2
	Лабораторные работы		-	
	Практические занятия		2	
	Порядок расчета налоговой базы по НДФЛ, исчислению суммы налога и заполнение налоговой декларации по НДФЛ.			
	Контрольные работы		-	
	Самостоятельная работа обучающихся		3	
	Решение задач по расчету суммы НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды Оформить практическую работу			
Тема 2.5 Другие виды федеральных налогов.(Водный налог, таможенные и государственные пошлины) и порядок их расчета.	Содержание учебного материала		2	
	1.	Водный налог, плательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета		2
	2.	Таможенные пошлины: плательщики, объект налогообложения, порядок расчета.		2
	3.	Государственные пошлины: плательщики, объект налогообложения, порядок расчета		2
	Лабораторные работы		-	
	Практические занятия		2	
	Порядок расчета налоговой базы и суммы водного налога, государственных и таможенных пошлин			
	Контрольные работы		1	
Самостоятельная работа обучающихся		2		

	Составление сводной таблицы для систематизации учебного материала по элементам налогообложения федеральных налогов. Оформить практическую работу		
Тема 2.6. Региональные виды налогов и порядок их расчетов.	Содержание учебного материала	2	
	1. Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.		1
	2. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества.		2
	3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций		2
	4. Плательщики транспортного налога, объект налогообложения, льготы по налогам, порядок расчета.		2
	5. Налог на игорный бизнес: ставки, налоговый и отчетный период, порядок исчисления налога		2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	2	
	Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества, налога на имущество организаций и транспортного налога.		
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	
Подготовка сообщения по теме «Налоговая база и налоговые ставки транспортного налога», «Особенности исчисления налога на игорный бизнес». Оформить практическую работу			
Тема 2.7. Местные виды налогов (Налог на землю, налог на имущество физических лиц) и порядок их расчета.	Содержание учебного материала	2	
	1. Плательщики налога на землю, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления.		2
	2. Плательщики налога на имущество физических лиц, объект налогообложения, налоговый период, льготы по налогу, порядок расчета.		2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	2	
	Порядок расчета суммы налога на землю и налога на имущество физических лиц.		
	Контрольные работы	-	
Самостоятельная работа обучающихся	2		
Составление таблицы для систематизации учебного материала по теме: Местные виды налогов Оформить практическую работу			
Тема 2.8. Основные виды специальных налоговых режимов и порядок расчета налогов при их использовании.	Содержание учебного материала	2	
	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей(единый сельскохозяйственный налог): налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога, налоговые льготы.		2
	2. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок определение налоговой базы и суммы налога, особенности исчисления налога.		2

	3.	Единый налог на вмененный доход, для отдельных видов деятельности (ЕНВД): налоговая база, особенности исчисления налога, порядок взимания налога.		2
	Лабораторные работы		-	
	Практические занятия		4	
	1.	Сущность и порядок расчетов налоговой базы и суммы налога (ЕНВД).		
	2.	Сущность и порядок расчетов налоговой базы и суммы налога при УСН		
	Контрольные работы		-	
	Самостоятельная работа обучающихся		3	
	Составление таблицы для систематизации учебного материала: « Определение объекта налогообложения, налоговой базы и расчет суммы налога при УСН и ЕНВД» Оформить практическую работу			
Всего:			63	

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 УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета Налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

Учебные столы, стулья, доска, стол преподавателя, калькуляторы,

нормативно-правовые акты:

- Федеральный Закон о введении в действие части первой налогового кодекса Российской Федерации,
- Федеральный Закон о введении в действие части второй налогового кодекса Российской Федерации,
- Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая) Федеральный Закон от 09.07.1999 №154-ФЗ,
- Федеральный Закон от 17.12.2009 №318-ФЗ,
- письмо Минфина РФ от 08.12.11 № 03-04-05/8-1014.
- Федеральный Закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ

учебно-бланковый материал:

1. Образцы бланков деклараций по налогам :

- НДС,
- налог на прибыль организаций,
- НДФЛ,

2. Учебный материал для проведения проверочных и контрольных работ

- Карточки тестов по темам:
 - Экономическая сущность налогов,
 - Федеральные виды налогов и порядок их расчета,
 - Региональные виды налогов и порядок их расчета,
 - Местные виды налогов и порядок их расчета,
 - Специальные налоговые режимы и порядок расчета налогов при их использовании.
- Карточки заданий для самостоятельных и контрольных работ по темам:
 - Налог на добавленную стоимость,
 - Акцизы,
 - Налог на прибыль организаций,
 - Налог на доходы физических лиц,
 - Взносы в государственные внебюджетные фонды,
 - Другие виды федеральных налогов (водный налог, государственные и таможенные пошлины),
 - Региональные виды налогов (налог на имущество организаций и транспортный налог),

- Местные виды налогов (налог на землю и налог на имущество физических лиц),
- Специальные налоговые режимы (расчет налоговой базы и суммы налога ЕНВД и УСН).

- Карточки заданий для обязательной контрольной работы(в четырех вариантах)

3. Вопросы для проведения итогового контроля.

Технические средства обучения:

компьютеры с установленным программным обеспечением, программа «Налогоплательщик юридических лиц»

Информационные стенды:

Самостоятельная работа студента

- перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации по дисциплине,
- задания для внеаудиторной самостоятельной работы студентов.

Выписка из стандарта по дисциплине «Налоги и налогообложение» в соответствии с ФГОС СПО);

Методический уголок кабинета

- Образцы оформления практических заданий и внеаудиторной самостоятельной работы,
- Методические рекомендации по организации и выполнению практических занятий.

Тематические стенды:

Тематические стенды по профилю дисциплин :

- Внутри и межпредметные связи дисциплины «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Плакаты:

1. Виды налогов и сборов Российской Федерации.
2. Субъекты налоговых правоотношений.
3. Вычеты по налогу на доходы физических лиц.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Захарьин В.Р. налоги и налогообложение: Учеб.пособие.- М.:ИД «ФОРУМ»:ИНФРА-М,2008.-336с.: ил. - (Профессиональное образование).
- 2 Скворцов О. В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие для сред. проф.учеб. заведений/О.В.Скворцов, Н.О.Скворцова. - М.: Издательский центр «Академия», 2003. — 240 с.
- 3 Киселевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: Учеб.пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. - 312 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ

- 1 Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. – СПб: Питер, 2009.
- 2 Зрелов А.П. 150 споров, выигранных у налоговой / Зрелов А.П., Краснов М.В. – М.: Статус-Кво 97, 2008.
- 3 Иванова Н.Г. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. – 2-е издание – СПб: Питер, 2008.
- 4 Налог на прибыль. Сложные вопросы (из практики налогового консультирования) / Под ред. Брызгалина А.В. и др. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2008.
- 5 Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. Горского И.В. – М.: Финансы и статистика, 2009.
- 6 Журналы: «Финансы», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главный бухгалтер» и др.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Омега – Л,2009. – 682 с. – (Кодексы Российской Федерации). – ISBN 5-365-00546-5

РЕСУРСЫ INTERNET

Консультант Плюс:

О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: приказ МНС № ... от 10.03.2005 //

Консультант Плюс.

Российская Федерация. Законы. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: федер. закон // Рос.газ. – 2010. - 18 июля. – С.2.

Правительство. Постановление. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: постановл. // Рос.газ. – 25 дек. – С.15-18.

4. <http://rus-buh.ru/nalogi/24-nds.html>

5. <http://4students.info/nalogi-i-nalogooblozhenie/normativnye-akty-reguliruyushchie-otnosheniya-organizatsij-i-gosudarstva-v-oblasti-nalogooblozheniya/419-vidy-normativnykh-aktov->

6. <http://www.smartcat.ru/Referat/Audit/FixedcostsAqJ.shtml>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения 1) ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; 2) понимать сущность и порядок расчетов налогов;	- контрольная работа - тестирование - зачет по практическим работам - решение задач,
Знания 1) знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации; 2) знание экономической сущности налогов;	- тестирования по отдельным темам, - контрольная работа, - дифференцированный зачет - тестовый контроль по отдельным темам и разделам дисциплины, - контрольная работа - дифференцированный зачет
3) знание принципов построения и элементов налоговых систем;	- проверки правильности заполнения таблицы основных элементов - тестирование по отдельным темам,
4) знание видов налогов Российской Федерации и порядка их расчетов.	- контрольная работа - тестирование по отдельным темам, - дифференцированный зачет