

Автономная некоммерческая профессиональная  
образовательная организация  
«Северо-Кубанский гуманитарно-технологический колледж»

УТВЕРЖДАЮ

директор  
д.и.н., профессор

В.А. Штурба

2017 год



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Учебная нагрузка обучающихся

	Форма обучения
	очная
Лекции	60
Семинарские/практические	34
Самостоятельная работа	44
Всего	138

ст-ца Кущевская

2017 год

Рассмотрена и одобрена  
на заседании ЦМК  
экономических дисциплин  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.  
Протокол № \_\_\_\_  
Председатель комиссии

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Рабочая программа дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

**Организация-разработчик:** АНПОО «СК ГТК»

**Разработчики:**

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О., должность, предметная область, место работы

**Рецензенты:**

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О., должность, место работы

## СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ .....	2
1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» .....	3
1.1. Область применения программы .....	3
1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена .....	4
1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины .....	4
1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы учебной дисциплины .....	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» .....	5
2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы .....	5
2.2. Тематический план и содержание дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение» .....	6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» .....	13
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению .....	13
3.2. Информационное обеспечение обучения .....	13
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» .....	15

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

## **1.1. Область применения программы**

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения соответствующих общих и профессиональных компетенций:

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.

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.

## **1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена**

Дисциплина входит в профессиональный учебный цикл.

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

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими компетенциями обучающийся в ходе освоения учебной дисциплины должен:

### **уметь:**

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

### **знать:**

- нормативные правовые 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 учебной дисциплины**

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 138 часов, включая: обязательную аудиторную учебную нагрузку обучающегося – 94 часа; самостоятельную работу обучающегося – 44 часа.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

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

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>138</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:</b>	<b>94</b>
практические занятия	34
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>44</b>

## 2.2. Тематический план и содержание дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения	Общие и профессиональные компетенции
1	2	3	4	5
<b>Раздел 1. Законодательные основы налогообложения.</b>				
<p>В результате изучения раздела 1 обучающийся должен:</p> <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> </ul> <p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</li> <li>- принципы построения и элементы налоговых систем.</li> </ul>				
<b>Тема 1.1. Налоговая система РФ</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Особенности построения системы налогов и сборов в России. Современные принципы налогообложения. Налоговая политика государства.	2	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5
<b>Тема 1.2. Налоговый кодекс РФ в системе налоговых отношений</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Характеристика Налогового кодекса РФ. Организация налогового контроля. Иные нормативно-правовые акты, регулирующие отношения в области налогообложения.	4	1	
<b>Практическое занятие</b> по темам: «Налоговая система РФ», «Налоговый кодекс РФ в системе налоговых отношений».		2	2,3	
<b>Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налоговые правоотношения. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.	2	1	
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Государственное регулирование налоговых правоотношений».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 1.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций		6	3	

преподавателя.				
<b>Раздел 2. Экономическая сущность налогов и сборов.</b>				
<p>В результате изучения раздела 2 обучающийся должен:</p> <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понимать сущность и порядок расчетов налогов;</li> </ul> <p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <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>				
<b>Тема 2.1. Понятие налогов и сборов, их классификация</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Генезис налогообложения. Сущность налогов. Функции налогов. Виды налогов. Теории взимания налогов. Способы взимания налогов.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Понятие налогов и сборов, их классификация».		2	2,3	
<b>Тема 2.2. Принципы налогообложения. Порядок исчисления налогов и сборов</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Общие условия установления налогов и сборов. Основные принципы налогообложения. Порядок исчисления налогов и сборов.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Принципы налогообложения. Порядок исчисления налогов и сборов».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 2.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя.		4	3	
<b>Раздел 3. Федеральные налоги Российской Федерации</b>				
<p>В результате изучения раздела 3 обучающийся должен:</p> <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понимать сущность и порядок расчетов налогов;</li> </ul> <p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.</li> </ul>				
<b>Тема 3.1. Косвенные налоги</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения. Освобождение от уплаты НДС. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты акциза.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4



<b>Практическое занятие</b> по теме: «Косвенные налоги».		2	2,3	
<b>Тема 3.2. Налоги с юридических лиц: налог на прибыль организаций, НДС</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок исчисления налога на прибыль, налоговые ставки по налогу, сроки и порядок уплаты налога. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.	4	1	
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Налоги с юридических лиц: налог на прибыль организаций, НДС».		2	2,3	
<b>Тема 3.3. Смежные налоги</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Водный налог. Государственная пошлина.	2	1	
<b>Тема 3.4. Налог с физических лиц: НДФЛ</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Ставка налога на доходы физических лиц, налоговая отчетность, налоговые вычеты.	2	1	
<b>Практическое занятие</b> по темам: «Смежные налоги», «Налог с физических лиц: НДФЛ».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 3.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя.		8	3	
<b>Раздел 4. Региональные налоги</b>				
В результате изучения раздела 4 обучающийся должен: <i>уметь:</i> - понимать сущность и порядок расчетов налогов; <i>знать:</i> - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.				
<b>Тема 4.1. Налоги для юридических лиц: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налог на имущество организаций: плательщики, организации, освобожденные от уплаты налога, объект налогообложения, налоговая база и ее порядок определения, налоговый и отчетный период, налоговая ставка. Исчисление и уплата суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая отчетность. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, налоговая баз, налоговые ставки, порядок исчисления налога.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4

	Ответственность за налоговые правонарушения.			
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Налоги для юридических лиц: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес».		2	2,3	
<b>Тема 4.2. Смежные налоги. Транспортный налог</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Плательщиками транспортного налога, объекты по транспортному налогу, налоговая база, освобождение от уплаты транспортного налога, декларации по транспортному налогу.	2	1	
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Смежные налоги. Транспортный налог».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 4.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя.		6	3	
<b>Раздел 5. Местные налоги</b>				
В результате изучения раздела 5 обучающийся должен: <i>уметь:</i> - понимать сущность и порядок расчетов налогов; <i>знать:</i> - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.				
<b>Тема 5.1. Налог с физических лиц: налог на имущество физических лиц</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, налоговые льготы, налоговая база.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Налог с физических лиц: налог на имущество физических лиц».		2	2,3	
<b>Тема 5.2. Смежные налоги. Земельный налог</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Уплата земельного налога юридическими и физическими лицами. Налоговые ставки, объекты налогообложения, налогоплательщики, срок подачи налоговой декларации по земельному налогу, налоговая декларация по земельному налогу.	2	1	
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Смежные налоги. Земельный налог».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 5.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций		6	3	

преподавателя.				
<b>Раздел 6. Специальные налоговые режимы</b>				
В результате изучения раздела 6 обучающийся должен:				
<i>уметь:</i>				
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;				
<i>знать:</i>				
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.				
<b>Тема 6.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Упрощенная налоговая система: объекты налогообложения, налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая ставка, налогоплательщики по УСН. Порядок перехода на УСН. Налоговые льготы, налоговый период.	4	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Упрощенная система налогообложения (УСН)».		2	2,3	
<b>Тема 6.2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Единый налог на вмененный доход: объекты налогообложения, налогооблагаемая база. Обязательные условия использования ЕНВД.	2	1	
<b>Тема 6.3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая ставка, отчетный период. Ограничения для применения ЕСХН. Отчетность по ЕСХН. Совмещение налоговых режимов.	2	1	
<b>Практическое занятие</b> по темам: «Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)», «Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)».		2	2,3	
<b>Тема 6.4. Патентная система налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Патентная система налогообложения: приобретение патента, стоимость патента. Уплата налога при патентной системе налогообложения. Оплата патента. Декларация при применении патентной системы налогообложения.	2	1	
<b>Тема 6.5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Соглашения о разделе продукции. Обязанности налогоплательщика и плательщика. Выгода для государства от системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Освобождение налогоплательщиков,	2	1	

	применяющих систему налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.			
<b>Практическое занятие</b> по темам: «Патентная система налогообложения», «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции».		2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 6.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя.		8	3	
<b>Раздел 7. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль</b>				
В результате изучения раздела 7 обучающийся должен: <i>уметь:</i> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; <i>знать:</i> - нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.				
<b>Тема 7.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	2	1	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства».		2	2,3	
<b>Тема 7.2. Налоговый контроль</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.	4	1	
<b>Практическое занятие</b> по теме: «Налоговый контроль».		2	2,3	
<b>Тема 7.3. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства.	2	1	

<b>Практическое занятие</b> по теме: «Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов».	2	2,3	
<b>Самостоятельная работа по разделу 7.</b> Работа с конспектами, учебной и специальной литературой. Подготовка к экзамену.	6	3	
<b>Экзамен</b>			
<b>Всего:</b>	<b>138</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 ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

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

Реализация программы дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение» требует наличия кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель.

Технические средства обучения:

- компьютеры для оснащения рабочего места преподавателя и обучающихся;
- технические устройства для аудиовизуального отображения информации;
- аудиовизуальные средства обучения.

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

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.

##### **Основные источники:**

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Р. Захарьин.- М.: Форум, 2016.
2. Иванова Н.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособ./ Ростов-н/Д: Феникс, 2017.
3. Налоговый кодекс РФ.- М.: Омега-Л., 2016.

### **Дополнительные источники:**

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учеб. практ. Пособие для вузов. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014.

2. Баяндурян Г.Л. Федеральные налоги и сборы: учеб. пособие. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2013.

3. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013.

4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013.

5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. сред. проф. образования. -11-е изд., перераб. - М.: Академия, 2013.

6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. - 9-е изд., перераб. - М.: Академия, 2013.

### **Интернет-ресурсы**

1. Официальный сервер МНС РФ <http://www.nalog.ru/>
2. Министерство финансов РФ <http://www.minfin.ru/home.htm>
3. Банк России <http://www.cbr.ru/>
4. КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru>
5. ЭБС «IPRbooks».

#### **4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

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.

В ходе аттестации по дисциплине ОП.07 «Налоги и налогообложение» осуществляется комплексная проверка умений, знаний, общих и профессиональных компетенций.

Для осуществления контроля знаний, умений, степени сформированности общих и профессиональных компетенций обучающихся в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта разработан комплект оценочных средств по дисциплине ОП.07 «Налоги и налогообложение» (приложение 5 к ППСЗ).