Министерство образования и науки Российской Федерации

**Муромский институт (филиал)**

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

**«Владимирский государственный университет**

**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**

**(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

« *14* »  *09*  2017 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Налоги и налогообложение**

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

[1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ](#_Toc1)

[2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ](#_Toc2)

[3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ](#_Toc3)

[4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ](#_Toc4)

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ 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 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании, для получения дополнительных компетенций, умений и знаний, необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника на рынке труда и продолжения образования по специальности.

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

«Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам (ОП.03) профессионального учебного цикла. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знании дисциплин «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учёта». На дисциплине «Налоги и налогообложение» базируется освоение дисциплин «Аудит», «Учет на малых предприятиях», профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

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

Цель учебной дисциплины: дать студентам необходимые знания в области в области налогообложения, основ построения современной налоговой системы Российской Федерации, этапов ее становления и перспектив развития. Задачи дисциплины: – дать понятие налогов и сборов, состав элементов налогообложения; – освоить порядок исчисления и уплаты основных видов налогов и сборов; – освоить понятие и порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев; – освоить содержание и порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов по страховым взносам.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

1. определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации (ПК 31);
2. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения (ПК 32);
3. определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (ПК 33);
4. понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (ПК 33);
5. заполнять платежные поручения по страховым взносам (ПК 34);
6. анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами (ПК 43).

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

1. виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Рос-сийской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин (ПК 31);
2. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени (ПК 32);
3. объекты налогообложения для исчисления страховых взносов (ПК 33);
4. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-бюджетные фонды (ПК 33);
5. порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов (ПК 33);
6. формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению (ПК 43);
7. форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению (ПК 43);
8. сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды (ПК 43).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен владеть следующими общими (ОК) и профессиональными (ПК) компетенциями:

1. ПК 31. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
2. ПК 32. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
3. ПК 33. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
4. ПК 34. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
5. ПК 43. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

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

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 70 часов, в том числе:

обязательной аудиторной нагрузки обучающегося 62 часа;

самостоятельной нагрузки обучающегося 8 часов.

# 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Объем часов** |
|  | 4 семестр |
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 70 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 62 |
| В том числе: |  |
| лекционные занятия | 30 |
| практические занятия | 32 |
| лабораторные работы |  |
| контрольные работы |  |
| курсовая работа |  |
| Самостоятельная работа обучающегося (всего) | 8 |
| Итоговая аттестация в форме | Экзамен |

**2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов  | Уровень освоения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | 4 семестр |  |  |
| **Раздел 1** | **Теоретические основы налогообложения** |  |  |
| Тема 1.1 Тема 1.1. Сущность и функции налогов | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Сущность и функции налогов. Виды налогов. Элементы налогообложения.  | 2 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. Методы налогообложения.  | 2 | 2 |
| *Самостоятельная работа обучающихся.* Элементы налога и их характеристика: составить словарь понятий и определений.  | 1 | 3 |
| **Раздел 2** | **Косвенные налоги** |  |  |
| Тема 2.1 Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Понятие и механизм уплаты НДС. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые вычеты. Ставки НДС. Счет-фактура. Книги покупок и продаж.  | 4 | 1 |
| *Практические занятия.* Составление счетов-фактур. Решение задач. Расчет НДС. Заполнение книг покупок и продаж.  | 6 | 2 |
| Тема 2.2 Тема 2.2. Акциз как косвенный налог | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Элементы налогообложения по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акциза.  | 2 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. Расчет акцизов.  | 2 | 2 |
| *Самостоятельная работа обучающихся.* Составить перечень ставок акцизов по подакцизным товарам и периодам (примеры).  | 1 | 3 |
| Тема 2.3 Тема 2.3. Таможенные пошлины | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Состав таможенных платежей, порядок их исчисления и уплаты.  | 2 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. Расчет таможенных платежей.  | 2 | 2 |
| **Раздел 3** | **Прямые налоги** |  |  |
| Тема 3.1 Тема 3.1. Налог на прибыль организаций | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.  | 6 | 1 |
| *Практические занятия.* Расчет амортизации для налогообложения. Расчет материальных расходов для налогообложения. Решение задач. Расчет налоговой базы и налога на прибыль.  | 6 | 2 |
| *Самостоятельная работа обучающихся.* Составить перечни доходов организации: от реали-зации, внереализационных, необлагаемых налогом на прибыль (примеры). Составить перечни расходов организации: связанных с реализацией, внереализационных, не принимаемых для налогообложения (примеры).  | 2 | 3 |
| Тема 3.2 Тема 3.2. Специальные налоговые режимы  | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСНО. ЕНВД, СРП, патентная система налогообложения.  | 4 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. ЕНВД, УСНО.  | 2 | 2 |
| *Самостоятельная работа обучающихся.* 1) сравнить порядок расчета единого налога при использовании объектов налогообложения «доходы» и «доходы – расходы»; 2) составить таблицу, в которой отразить порядок расчета базовой доходности по видам предпринимательской деятельности.  | 2 | 3 |
| Тема 3.3 Тема 3.3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Транспортный налог.  | 2 | 1 |
| *Практические занятия.* Расчет налога на имущество организаций. Расчет транспортного налога.  | 4 | 2 |
| *Самостоятельная работа обучающихся.* Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.  | 2 | 3 |
| **Раздел 4** | **Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы** |  |  |
| Тема 4.1 Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты.  | 4 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. Расчет НДФЛ. Заполнение справок по НДФЛ.  | 4 | 2 |
| Тема 4.2 Тема 4.2. Страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование  | *Содержание учебного материала* |  |  |
| *Лекционные занятия.* Плательщики взносов. Объект и база для обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.  | 4 | 1 |
| *Практические занятия.* Решение задач. Расчет страховых взносов. Заполнение расчета по страховым взносам.  | 4 | 2 |
| Всего: |  | 70 |  |

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. ознакомительный (узнавание новых 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**

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудитаКомплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Intel Core i-5 3.0 Ghz/4.0Gb/500 Gb/Acer193; проектор SANYO PLC-XU75Программное обеспечение:Microsoft Office, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 1 от 09.01.2018 г.Консультант Плюс: Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 2 от 09.01.2018 г. Kaspersky Endpoint Security, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 71/223-ФЗ от 12.12.2016 г.

**3.2. Информационное обеспечение обучения**

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет – ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко, И.В. Липатова, Н.П. Мельникова, М.Р. Пинская, Е.Е. Смирнова, М.В. Пьянова, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова, А.Е. Белоконь, А.В. Гурнак, Т.В. Зверева, А.В. Князева, Н.И. Малис, Мигашкина. — Москва: КноРус, 2018. — 239 с. — Для СПО. . https://book.ru/book/927099
2. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ре-сурс]: учебное пособие/ Б.А. Романов— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 560 c.— . http://www.iprbookshop.ru/60314.html
3. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение + eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2018. — 221 с. — (СПО). . https://book.ru/book/927094

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 . http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28165/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 . http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_19671/
3. Особенности учета и налогообложения cубъектов малого предпринимательства : учебное пособие / А.М. Губернаторов и др. . https://www.book.ru/book/919945
4. Барулин С.В. Налоговый контроллинг: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – М. : РУСАЙНС, 2016. – 168 с. . http://www.book.ru/book/919305
5. Журнал «Экономика. Налоги. Право». http://elibrary.ru/title\_about.asp?id=27917

Интернет-ресурсы:

1. iprbookshop.ru
2. consultant.ru
3. elibrary.ru

# 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения** |
| определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации  | тестирование, выполнение практических заданий |
| выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения  | тестирование, выполнение практических заданий |
| определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды  | тестирование, выполнение практических заданий |
| понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды  | тестирование, выполнение практических заданий |
| заполнять платежные поручения по страховым взносам  | тестирование, выполнение практических заданий |
| анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами  | тестирование, выполнение практических заданий |
| виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Рос-сийской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин  | тестирование |
| коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени  | тестирование |
| объекты налогообложения для исчисления страховых взносов  | тестирование |
| порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-бюджетные фонды  | тестирование |
| порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов  | тестирование |
| формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению  | тестирование |
| форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению  | тестирование |
| сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды  | тестирование |