

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: очная; заочная

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Разработчик:

Преподаватель высшей категории Е.В. Васильева

Программа рассмотрена и одобрена на заседании цикловой комиссии экономики и водных биоресурсов

Протокол № 8 от 17 апреля 2024 г

Программа утверждена на заседании учебно-методического совета Судомеханического техникума ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Протокол № 8 от 25 апреля 2024 г

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая характеристика рабочей программы учебной дисциплины
2. Структура и содержание учебной дисциплины
3. Условия реализации учебной дисциплины
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций

- общие компетенции ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 05; ОК 09;
- профессиональные компетенции ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
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.

ОК 03	<p>Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p>
ОК 04	<p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>	<p>Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.</p>
ОК 05	<p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p>	<p>Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>
ОК 09	<p>Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.</p>	<p>Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.</p>
ПК 3.1	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>
ПК 3.2	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной</p>

	<p>перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
<p>ПК 3.3</p>	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;</p>

ПК 3.4	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
--------	--	--

	<p>платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	
--	--	--

1.3 Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

- для очной формы обучения:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 60 часов,

в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 46 часов;

самостоятельной работы обучающегося 4 часов,

консультации 4 часа

- для заочной формы обучения:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 60 часов,

в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 16 часов;

самостоятельной работы обучающегося 36 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	очная форма	заочная форма
Максимальная учебная нагрузка (всего)	60	60
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	46	16
в том числе:		
практические занятия	22	8
Самостоятельная работа обучающегося	4	36
Консультации	4	-
Итоговая аттестация в виде экзамена	6	8

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» (для очной формы обучения)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Тема 1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	5 4	ОК 01-05; ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся Налоговые системы зарубежных стран.	1	
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	2 2	ОК 01-05; ОК 09 ПК 3.1 – 3.4
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала 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 взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	8 4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 3.1 – 3.4
	В том числе, практических занятий		

соответствии с нормами налогового законодательства	Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».	2	
	Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».	2	
Тема 4. Налоговый контроль	Содержание учебного материала Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.	5 4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.	1	
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.	8 4	ОК 01-05; ОК 09 ПК 3.1 – 3.4
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения».	4	
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	Содержание учебного материала Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.	22 6	ОК 01-05; ОК 09 ПК 3.1 – 3.4
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов».	6	
	Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов». Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых	4	

	взносов».	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	2	
Консультация		4	
Промежуточная аттестация <i>экзамен</i>		6	
Всего:		60	

2.3 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» (для заочной формы обучения)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Тема 1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала Особенности построения системы налогов и сборов России. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов.	5 1	ОК 01-05; ОК 09; ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся Налоговые системы зарубежных стран. Современные принципы налогообложения. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	4	
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.	5 1	ОК 01-05; ОК 09; ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся Налоговые правоотношения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	4	
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по	Содержание учебного материала Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.	7 1	ОК 01-05; ОК 09; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате	2	

уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	налога».		
	Самостоятельная работа обучающихся Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	4	
Тема 4. Налоговый контроль	Содержание учебного материала Сущность налогового контроля. Камеральные проверки. Выездные проверки.	5 1	ОК 01-05; ОК 09;
	Самостоятельная работа обучающихся Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.	4	ПК 3.1 – 3.4
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение.	7 1	ОК 01-05; ОК 09;
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения».	2	ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.	4	
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых Российской Федерации	Содержание учебного материала Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.	23 3	ОК 01-05; ОК 09; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе, практических занятий Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов и сборов».	2	

	Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов».	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	16	
Экзамен		8	
Всего:		60	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено специальное помещение: кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, оснащенный оборудованием: рабочее место студента по нормативному числу обучающихся; рабочее место преподавателя; специализированная мебель; комплект учебно-методических материалов; комплекты наглядно-раздаточных материалов, комплекты практических заданий и сборники задач, комплекты тестовых заданий.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:		
Понятие, сущность и значение налогов, сборов, страховых взносов; учетной политики для целей налогообложения, Классификация налогов; виды налогов и систему налогообложения; система налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; Структура ИНН, КПП, ОГРН, Понятие ОКТМО; Порядок госрегистрации, постановки на учет в налоговых органах; Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; Процедуры исполнения обязанности по уплате налога; Процедуры взыскания налога; Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога; Определение размера пени; Формы налогового контроля; Понятие и виды налоговых правонарушений; Понятие и виды налоговых санкций. понятие учетной политики для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения;	Ответы на вопросы на знание и понимание 85 - 100% правильных ответов – «отлично» 69-84% правильных ответов – «хорошо» 51-68% правильных ответов – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно» Проверка правильности формирования ИНН, КПП, ОГРН, расчетов пени, налоговых санкций, сумм налогов и страховых взносов, 85 - 100% правильных расчетов и кодов– «отлично» 69-84% правильных расчетов и кодов – «хорошо» 51-68% правильных расчетов и кодов – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»	Устный опрос Тестирование по темам дисциплины Практические занятия-решения задач Практические занятия-заполнение документов Проверка самостоятельной работы

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; порядок формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций; порядок возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам; порядок осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета; понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов; порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; порядка определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; порядка возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов.</p>		
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины		
<p>Проводить анализ роли налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ. Составить ГРН, ИНН, КПП или получить информацию из них. Исчислить размер пени. Выявить налоговое правонарушение, определить срок исковой давности, наличие или отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения, наличие отягчающих или смягчающих обстоятельств при этом, исчислить сумму штрафов за нарушение налогового законодательства. Определить вид и сумму федеральных, региональных, местных</p>	<p>Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий 85 - 100% правильных расчетов и действий – «отлично» 69-84% правильных расчетов и действий – «хорошо» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»</p>	<p>Проверка выполнения практических заданий, проверка выполнения самостоятельной работы.</p>

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
налогов, страховых взносов. Применять на практике нормативные требования в области налогового законодательства; Ориентироваться на арбитражную практику по вопросам применения налогового законодательства.		