

ИНЖЕНЕРНАЯ ШКОЛА ОДЕЖДЫ

(Наименование колледжа)

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор,
проректор по учебной работе

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

ОП.05

Налоги и налогообложение

Учебный план: №25-02-1-35

Код, наименование специальности, направленность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), Ведение бухгалтерского и налогового учета
Квалификация выпускника: Бухгалтер
Уровень образования: Среднее профессиональное образование
Форма обучения: очная

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Заочное обучение
Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Трудоемкость учебной дисциплины	80	
	Из них аудиторной нагрузки	76	
	Лекции, уроки	14	
	Практические занятия	60	
	Консультации	2	
	Промежуточная аттестация		
	Курсовой проект (работа)		
Самостоятельная работа	4		
Формы промежуточной аттестации по семестрам (номер семестра)	Экзамен		
	Зачет		
	Контрольная работа	3,4	
	Курсовой проект (работа)		

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет** (по отраслям), утвержденным приказом Минпросвещения России от **24.06.2024 г. № 437**

Составитель(и): Бабушкина Е.В.
(Ф.И.О)

Председатель цикловой
комиссии: Семашкевич С.И.
(Ф.И.О)

СОГЛАСОВАНИЕ:

Директор колледжа: Вершигора А.В.
(Ф.И.О)

Методический отдел: Ястребова С.А.
(Ф.И.О. сотрудника отдела)

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина относится к обязательной части общепрофессионального цикла образовательной программы (ОП).

Дисциплина обеспечивает формирование профессиональных (ПК) компетенций ПК 1.3.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Целью освоения дисциплины является формирование у обучающегося следующих компетенций на базе полученных знаний и умений

Код и формулировка ОК, ПК	Знания	Умения
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; порядок и сроки исчисления налогов и взносов в ФНС России и СФР; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и СФР	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счетам 68 и 69; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ

2.1. Тематический план и содержание дисциплины:

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
1	2	3
Тема 1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала	2
	Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Классификация налогов. Аналитический учет по счету 68. Синтетический учет по счету 68.	2
Тема 2. Общая система налогообложения	Содержание учебного материала	20
	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.	2
	Экономическая сущность налога на прибыль.	2
	В том числе, практических занятий	16
	Практическое занятие № 1. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	2
	Практическое занятие № 2. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.	2
	Практическое занятие № 3. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.	2
Практическое занятие № 4. Налоговый учёт доходов и расходов на общей системе налогообложения.	2	

	Практическое занятие № 5. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.	2
	Практическое занятие № 6. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.	2
	Практическое занятие № 7. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, НДС и налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.	2
	Практическое занятие № 8. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, НДС и налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.	2
Текущий контроль по тема 1 – 2 (письменный опрос, устный опрос).		
Тема 3. Налоги и взносы с заработной платы	Содержание учебного материала	20
	Сущность налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты	2
	Сущность страховых взносов по единому тарифу, страховых взносов по несчастным случаям и профессиональным заболеваниям. Страховые взносы Индивидуального предпринимателя.	2
	В том числе практических занятий	16
	Практическое занятие № 9. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет, отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учета.	2
	Практическое занятие № 10. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет, отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учета.	2
	Практическое занятие № 11. Вычеты по НДФЛ.	2
	Практическое занятие № 12. Вычеты по НДФЛ.	2
	Практическое занятие № 13. Расчет сумм страховых взносов к уплате.	2
	Практическое занятие № 14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 69 счет бухгалтерского учёта.	2
	Практическое занятие № 15. Расчет сумм страховых взносов индивидуального предпринимателя к уплате.	2
	Практическое занятие № 16. Перечисление НДФЛ и страховых взносов в составе единого налогового платежа, подача уведомлений.	2
	Текущий контроль по тема 1 – 2 (письменный опрос).	
Тема 4. Имущественные налоги	Содержание учебного материала	4
	Экономическая сущность транспортного налога, налога на имущество и земельного налога.	2
	В том числе практических занятий	2
	Практическое занятие № 17. Определение налогооблагаемой базы и расчет сумм транспортного налога, налога на имущество и земельного налога, подлежащих уплате в бюджет.	2
Тема 5. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала	12
	Действующие специальные налоговые режимы в РФ.	2
	В том числе практических занятий	6
	Практическое занятие № 18. Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения “Доходы”.	2
	Практическое занятие № 19. Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения “Доходы-Расходы”.	2

	Практическое занятие № 20. Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения для ИП. Решение задач по исчислению сумм НДС на упрощенной системе налогообложения.	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка презентаций на темы раздела «Осуществление налогового контроля и налогового администрирования», права и обязанности налоговых органов, виды налоговых проверок.	4
Промежуточная аттестация - контрольная работа		2
Всего в 3 семестре:		60
Тема 6. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала	14
	В том числе практических занятий	14
	Практическое занятие № 22. Решение задач по исчислению суммы налога при патентной системе налогообложения	2
	Практическое занятие № 23. Решение задач по исчислению суммы налога для самозанятых (НПД)	2
	Практическое занятие № 24. Решение задач по исчислению суммы единого сельскохозяйственного налога	2
	Практическое занятие № 25. Решение задач по исчислению суммы единого автоматизированного упрощенного налога.	2
	Практическое занятие № 25. Правила заполнения деклараций по УСН.	2
	Практическое занятие № 27. Расчет прочих налогов (налог на игорный бизнес, природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог)	2
	Практическое занятие № 28. Решение комплексного задания	2
Текущий контроль по теме 6 (письменный опрос, устный опрос).		
Тема 7. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования	Содержание учебного материала	2
	В том числе, практических занятий	2
	Практическое занятие № 29. Решение задач по определению суммы недоимки, пени и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Решение задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Решение задач по определению налоговых санкций, исчислению суммы штрафов за нарушение налогового законодательства. Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)	2
Текущий контроль по теме 7 (письменный опрос, устный опрос).		
Консультация		2
Промежуточная аттестация -- контрольная работа		2
Всего в 4 семестре:		20
ВСЕГО:		80

2.2 Курсовое проектирование

Не предусмотрено.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ

3.1. Для реализации программы дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет бухгалтерского учета, оснащенный оборудованием:

- оборудованные учебные посадочные места для обучающихся и преподавателя,
- классная доска (стандартная или интерактивная),
- наглядные материалы,

техническими средствами обучения:

мультимедийный проектор и компьютер, с пакетами лицензионных программ (по выбору образовательной организации): MS Office 2016, СПС Консультант Плюс, Microsoft Excel

- комплект учебно-методической документации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы дисциплины

3.2.1 Учебная литература

а) основная:

1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / Н. З. Зотиков. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4488-2562-0, 978-5-4497-4451-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151627.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
2. Чмут, Г. А. Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебное пособие / Г. А. Чмут. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 58 с. — ISBN 978-5-4497-2750-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/137006.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
3. Хмара, Е. Г. Практикум по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / Е. Г. Хмара, Т. С. Максименко. — Таганрог: Таганрогский институт управления и экономики, 2019. — 56 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108100.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

б) дополнительная:

1. Налоги и налогообложение: практикум / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова [и др.]. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 248 с. — ISBN 978-5-7410-3305-0. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153052.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика: учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. — ISBN 978-5-4486-0769-1, 978-5-4488-0255-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83657.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.2.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, в т. ч. электронные образовательные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система «Айбукс» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ibooks.ru>
2. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://publish.sutd.ru>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru>.
4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru>

4. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Наименование оценочных средств ПА
Отлично	обучающийся обладает глубокими, обобщенными, системными знаниями учебного материала в полном объеме и выполняет правильно и грамотно все задания, описывает значимость своей специальности.	Практико-ориентированные задания
Хорошо	обучающийся самостоятельно, с пониманием воспроизводит основной учебный материал, но допускает несущественные ошибки, которые может исправить.	
Удовлетворительно	обучающийся без достаточного понимания воспроизводит учебный материал и выполняет задания в неполном объеме.	
Неудовлетворительно	обучающийся показывает незнание большей части материала, допускает многочисленные ошибки и неточности в оформлении ответов	