

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЮРИДИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор ЧПОУ

«Юридический колледж»

Т.И. Абдурахманова

«28» июня 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ»

По специальности среднего профессионального образования

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Базовый уровень подготовки

Квалификация – Операционный логист

Форма обучения - очная

Дербент

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Юридический колледж» (ЧПОУ «Юридический колледж»)

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения рабочей программы

Программа учебной дисциплины Налоги и налогообложение является частью основной профессиональной образовательной программы по специальностям среднего профессионального образования (далее - СПО):

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы: дисциплина входит в профессиональный цикл в общепрофессиональные дисциплины.

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

Цель изучения дисциплины: формирование у студентов комплекса знаний о принципах построения налоговой системы в РФ, современном состоянии налоговой политики государства, организации налогообложения юридических и физических лиц, порядке исчисления и уплаты важнейших видов налогов.

Задача дисциплины состоит в изучении основных положений теории налогов, важнейших налогов России, порядка их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Уметь:

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

знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Изучение дисциплины способствует формированию у студентов следующих компетенций:

ОК.1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

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. использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК.6 Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК.7 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития,

заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ПК.3.1 Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК.3.4 Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК.4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК. 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации.

1.1. Рекомендуемое количество часов на освоение программы

дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 88 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 62 часа;

самостоятельной работы обучающегося 26 часов

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Объем часов</i>
Максимальная учебная нагрузка (всего)	88
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	62
в том числе:	
Теоретические занятия	18
практические занятия	44
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	26
<i>Промежуточная аттестация в форме</i>	<i>экзамена</i>

2.2. Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Методология налогообложения			
Тема 1.1. Основные положения теории налога	<p>Содержание Эволюция налогообложения. Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога. Функции налога. Роль налогов в макроэкономическом регулировании. Понятие и значение элементов налога.</p> <p>Характеристика существенных элементов налога. Классификация налогов. Способы уплаты налогов. Основные теории налоговых отношений. Налоговая политика государства</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся (написать конспект и подготовить доклад): Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики. История становления и развития налогов в мировой цивилизации Эволюция налогообложения в России</p>	2	1
Тема 1.2. Общая характеристика налоговой системы РФ	<p>Содержание Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем зарубежных стран. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности. Изменение срока уплаты налога. Формы и методы налогового контроля. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Основные направления развития налоговой системы РФ.</p> <p>Практические занятия: Решение ситуационных задач с использованием нормативно-правовых актов</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся (составить конспект и подготовиться к коллоквиуму): Основные тенденции развития налоговой системы России. Роль налоговой системы в формировании бюджетно- финансовой политики Современная налоговая политика Российской Федерации</p>	2	1
Раздел 2. Система косвенных налогов			
Тема 2.1. Понятие и сущность НДС	<p>Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС</p>	2	

	Практическая работа: работа с нормативными документами.	9	2/3
	Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России		
Тема 2.2. Акцизы	Содержание	1	1
	Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов.		
	Самостоятельная работа обучающихся: Акцизы	2	
Раздел 3.Налогообложение прибыли и доходов			
Тема 3.1. Налог на прибыль организаций	Содержание	2	1
	Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты. Налогообложение организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения.		
	Практические занятия: Особенности налогообложения прибыли банков Особенности налогообложения прибыли страховых организаций Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ Двойное налогообложение и проблемы его устранения Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России	9	
Тема 3.2. Налог на доходы физических лиц	Содержание	1	1
	Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.		
	Практические занятия: порядок исчисления и уплата НДФЛ	9	2,3
	Самостоятельная работа обучающихся (подготовить доклад по темам): Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и	2	

	возможности его использования в России		
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы	Содержание	<i>1</i>	<i>1</i>
	Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения единого налога. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.		
	Практические занятия: упрощенная система налогообложения	<i>8</i>	<i>2.3</i>
	Самостоятельная работа обучающихся (подготовить доклад по темам): Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России	<i>3</i>	
Раздел 4. Имущественное налогообложение			
Тема 4.1. Налог на имущество организаций	Содержание	<i>1</i>	<i>1</i>
	Сущность и значение имущественных налогов. Плательщики, объект, налоговая база налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Перспективы имущественного налогообложения.		
Тема 4.2. Налог на имущество физических лиц	Самостоятельная работа обучающихся (конспект темы и доклад): Имущественное налогообложение в РФ Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России	<i>2</i>	
	Содержание	<i>1</i>	<i>7</i>
	Назначение налога на имущество физических лиц, его роль в формировании местных бюджетов, проблемы и перспективы развития. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.		
	Самостоятельная работа обучающихся (написать реферат): Налог на имущество физических лиц	<i>3</i>	
Тема 4.3. Транспортный налог	Содержание	<i>1</i>	<i>/</i>
	Плательщики, объект и налоговая база транспортного налога. Ставки транспортного налога. Права органов власти субъектов РФ при введении транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога с учетом региональных особенностей.		
Тема 4.4. Платежи за природные ресурсы	Самостоятельная работа обучающихся (доклад) : транспортный налог	<i>2</i>	
	Содержание	<i>2</i>	<i>7</i>
	Налог на добычу полезных ископаемых Водный налог Земельный налог Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов		
	Самостоятельная работа обучающихся (подготовить доклады): Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения	<i>2</i>	

	Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Раздел 5. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц			
Тема 5.1. Налог на игорный бизнес	Содержание Налогоплательщики налога на игорный бизнес и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.	1	1
	Самостоятельная работа обучающихся (подготовить сообщение): Налог на игорный бизнес	2	
Тема 5.2. Государственная пошлина	Содержание Назначение государственной пошлины. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах; за совершение нотариальных действий; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и за совершение других действий. Льготы по уплате государственной пошлины.	1	
	Самостоятельная работа обучающихся (подготовить сообщение): Государственная пошлина	2	
ИТОГО:		88	

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 экономики и бухгалтерского учета

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- доска;
- рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения:

мультимедийная аппаратура :

- ноутбук - Lenovo 580,
- вебкамера Logitech веб тв
- проектор - HITACHI CPX5
- экран стационарный

3.2 Учебно-дидактические средства преподавателя:

Конспект лекций по изучаемым темам; подготовка тем рефератов, контрольных вопросов для подготовки к промежуточной аттестации; составление билетов

3.3 . Информационное обеспечение обучения

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

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —

URL: <https://urait.ru/bcode/533348>

2. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенович. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510289>

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994>

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530693>

Дополнительная литература:

1. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511559>

2. *Мишле, Е. В.* Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство

Юрайт, 2023. — 172 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14320-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516200>

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519977>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Формы и методы контроля и оценки результатов

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<p><i>Уметь:</i></p> <p>ориентироваться в действующем налоговом законодательстве</p>	<p>Текущий контроль в форме: устный и письменный опрос</p> <ul style="list-style-type: none"> - тестирования; - самостоятельной работы; - домашней работы; - написание, доклада, - подготовка сообщений по темам
<p>понимать сущность и порядок расчета налогов</p>	
<p><i>Знать:</i></p> <p>- о нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации</p>	
<p>- об экономической сущности налогов</p>	
<p>- Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов</p>	
<p>- об принципах построения и элементах налоговых систем</p>	

Промежуточная аттестация усвоенных знаний и освоенных умений - экзамен

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налогообложение юридических лиц»

1. 1. Налоги и бюджетный процесс.
2. 2. Понятие налога и сбора.
3. 3. Функции налогов.
4. 4. Классификация налогов.
5. 5. Принципы налогообложения.
6. 6. Элементы налогообложения.
7. 7. Правовое значение элементов налога.
8. 8. Субъект налогообложения.
9. 9. Объект и предмет налогообложения.
10. 10. Масштаб налога и единица налога.
- И. И. Налоговая база.
12. 12. Налоговый период.
13. 13. Ставка налога и метод обложения.
14. 14. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
15. 15. Порядок и способы исчисления налога.
16. 16. Порядок и способы уплаты налога.
17. 17. Сроки уплаты налога.
18. 18. Понятие налоговой системы.
19. 19. Основные характеристики налоговой системы.
20. 20. Организационные принципы налоговой системы.
21. 21. Направления развития налоговой системы РФ.
22. 22. Понятие налогового права.
23. 23. Принципы налогового права.
24. 24. Отношения налогового права с другими отраслями права.
25. 25. Система российского налогового законодательства.
26. 26. Налоговый кодекс РФ и его значение.
27. 27. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
28. 28. Права и обязанности налогоплательщика.
29. 29. Участники отношений в сфере налогообложения.
30. 30. Понятие и виды налоговой ответственности.
31. 31. Состав налоговых правонарушений.
32. 32. Понятие налогового контроля.
33. 33. Формы и виды налогового контроля.
34. 34. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
35. 35. Защита налогоплательщиком своих прав.
36. 36. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
37. 37. Порядок исчисления и уплаты НДС.
38. 38. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
39. 39. Порядок исчисления и уплаты акциза.
40. 40. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
41. 41. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
42. 42. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
43. 43. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
44. 44. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): сущность, назначение, основные элементы.

45. Порядок исчисления и уплаты НДС.
46. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
47. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
48. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
50. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
51. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
52. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
53. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
54. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
55. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
56. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
57. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
58. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
59. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
60. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
61. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
62. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
63. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
64. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.
65. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
66. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.