

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал ФГБОУ ВО «ИРНИТУ» в г. Усолье - Сибирском

Председатель научно-методического
совета филиала


Н.Е. Федотова
« 15 » 03 2024 г.

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рабочая программа учебной дисциплины

Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация	Бухгалтер
Форма обучения	Очная
Год набора	2024

Составитель программы: Дыкусова А.Г., преподаватель

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение входит в обязательную часть общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина имеет практическую направленность и имеет межпредметные связи с дисциплинами: ОП.02 Финансы, денежное обращение и кредит, ОП.01 Экономика организаций, ОП.04 Основы бухгалтерского учета.

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины

Требования к планируемым результатам освоения дисциплины представлены в таблице:

Коды компетенций (ОК, ПК)	Умения	Знания
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте
ОК 02	определять необходимые источники информации;	приемы структурирования информации;
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию;	современная научная и профессиональная терминология
ОК 04	взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	основы проектной деятельности
ОК 05	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке	правила оформления документов и построения устных сообщений
ОК 09	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности, пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	правила чтения текстов профессиональной направленности, нормативно-правовые акты международных и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения	виды и порядок налогообложения
ПК 4.6	определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта	теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы		Всего часов
Учебная нагрузка обучающихся:		85
из них вариативная часть:		45
в том числе:		70
лекции, уроки, семинары		52
практические занятия		18
лабораторные занятия		
курсовой проект (работа) <i>(не предусмотрено)</i>		-
самостоятельная работа обучающихся		6
консультации		2
из них на практическую подготовку:		42
промежуточная аттестации в форме <i>(зачета/ дифф. зачета)</i>	-	-
Вид промежуточной аттестации экзамен	4 семестр	7

Вариативная часть (45 часов) направлена на изучение:

лекционного материала 32 часа

Тема 1.1. Экономическое значение и роль налогов в обществе – 2 ч.

Тема 2.1. Основные положения налоговой политики – 4 ч.

Тема 2.2. Классификация налоговой системы по признакам – 2 ч.

Тема 3.1. Налог на прибыль организаций – 4 ч.

Тема 3.2. Налог на добавленную стоимость – 4 ч.

Тема 3.3. Акцизы – 2 ч.

Тема 3.4. Налог на имущество организаций – 4ч.

Тема 4.1 Налог на доходы физических лиц – 4 ч.

Тема 4.2 Имущественные налог с физических лиц – 6 ч.

Практические работы – 6 ч.

Практическая работа №7. Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения – 2 ч.

Практическая работа №8. Расчет стоимости патента – 2 ч.

Практическая работа №9. Расчет единого налога на вмененный доход – 2 ч.

Экзамен – 7 часов

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные, практические занятия, курсовое проектирование, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций
1	2	3	4
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения		10	
Тема 1.1. Экономическое значение и роль налогов в обществе	Содержание учебного материала	6	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05
	Цели, задачи дисциплины. Ознакомление обучающихся с необходимыми учебными пособиями, материалами, применяемыми в работе. Основные понятия, функции и принципы налогообложения.		
	Самостоятельная работа обучающихся: Проработка теоретического материала.	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05
Тема 1.2. Основы налогообложения	Содержание учебного материала	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05
	Основные принципы налогообложения. Порядок их установление. Алгоритм расчета налоговой базы и порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.		
	Самостоятельная работа обучающихся: Проработка теоретического материала. Выполнение теста в программе электронного обучения	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05
Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства		18	
Тема 2.1. Основные положения налоговой политики	Содержание учебного материала	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05
	Дается определение налоговой политики. Преимущества и недостатки современной налоговой политики государства. Необходимость реформ.		
Тема 2.2. Классификация налоговой системы по признакам	Содержание учебного материала	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05
	Классификация налоговых систем по признакам зарубежных стран и структура налоговой системы Российской Федерации		
Тема 2.3. Налоговые органы, их права и обязанности	Содержание учебного материала	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05
	Рассматривается роль и значение налоговых администраций при осуществлении налогового администрирования. Основные функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков.		
Тема 2.4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения	Содержание учебного материала	8	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05
	Формы налогового контроля, меры ответственности за совершение противоправных действий в области налогового законодательства. Рассматриваются нормы налогового законодательства.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	2	ОК 01, ОК 02,

	Проработка теоретического материала. Выполнение теста в программе электронного обучения		ОК 03, ОК 04, ОК 05
Раздел 3. Налогообложение юридических лиц		22	
Тема 3.1. Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала	6	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика налога на прибыль организаций по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №1. Расчет налога на прибыль организаций		
Тема 3.2. Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	6	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика налога на добавленную стоимость по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №2. Расчет налога на добавленную стоимость		
Тема 3.3. Акцизы	Содержание учебного материала	4	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика системы подакцизного налогообложения по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №3. Расчет акциза		
Тема 3.4. Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала	6	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика налога на имущество организаций по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №4. Расчет налога на имущество организаций		
Раздел 4. Налогообложение физических лиц		14	
Тема 4.1	Содержание учебного материала	6	ОК 03, ОК 05,

Налог на доходы физических лиц	Общая характеристика налога на доходы физических лиц по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №5. Расчет налога на доходы физических лиц		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
Тема 4.2 Имущественные налог с физических лиц	Содержание учебного материала	8	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика имущественных налогов с физических лиц по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы налога подлежащего уплате в бюджет		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практические занятия: Практическая работа №6. Расчет имущественных налогов с физических лиц		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
Раздел 5. Специальные налоговые режимы		12	
Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения	Содержание учебного материала	4	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика упрощенной системы налогообложения по основным элементам. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы единого налога подлежащего уплате в бюджет		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	В том числе практических занятий	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Практическая работа №7. Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
Тема 5.2 Патентная система налогообложения	Содержание учебного материала	4	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика патентной системы налогообложения. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы единого налога подлежащего уплате в бюджет		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	В том числе практических занятий: Практическая работа №8. Расчет стоимости патента	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
Тема 5.3 Единый налог на вмененный доход	Содержание учебного материала	4	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	Общая характеристика единого налога на вмененный доход. Базовые понятия. Алгоритм формирования налоговой базы и расчета суммы единого налога подлежащего уплате в бюджет		ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6
	В том числе практических занятий: Практическая работа №9. Расчет единого налога на вмененный доход	2	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 4.6

Итого Лекции, практические занятия, самостоятельные работы	76	
Консультации	2	
Экзамен	7	
Всего:	85	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено следующее специальное помещение: Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - Кабинет бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита. Количество посадочных мест - 30. Комплект учебной мебели (парта - 15 шт.), рабочее место преподавателя, доска аудиторная, телевизор Avest 64ТЦ 02-063, комплект учебно-методической документации. Мультимедийное оборудование: мультимедийный проектор (TOSHIBA TLP-X 3000a) + ПК (Pentium 3.0/1Gb/200Gb), с выходом в Internet, экран для мультимедийного проектора (Screen Media). Лицензионное программное обеспечение: Microsoft® Windows Professional 7 Russian ; Microsoft® Office PRO Russian; Консультант Плюс, 1С: Предприятие 8.0, антивирусная защита DrWeb.

Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - Лаборатория Учебная бухгалтерия. Комплект учебной мебели (столы компьютерные 13 шт., стол рабочий на 15 мест, шкаф, сейф), рабочее место преподавателя ПК (pentium gold g5400 3.7/8Gb/240Gb ssd), принтер лазерный монохромный формат А4, доска аудиторная. 25 посадочных мест, комплект учебно-методической документации, образцы документов, детектор валют, счетчик банкнот, кассовый аппарат. 12 ПК (АРМ бухгалтера) iC2D E7400 P5/ 2Gb / 250Gb / 19" - 7 шт., Core i3 550/ 2*2Gb / 500Gb / 19" - 3 шт., Core2duo e5200/4Gb/250Gb - 2 шт.. Мультимедийный проектор, экран для мультимедийного проектора, колонки Genius. Лицензионное программное обеспечение: Microsoft® Windows Professional Russian , Microsoft® Office PRO Russian, Консультант плюс, 1С: Предприятие 8.0, антивирусная защита DrWeb.

Помещение для самостоятельной работы.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Информационное обеспечение освоения программы дисциплины включает в себя следующие основные и дополнительные печатные и электронные издания и ресурсы:

Основная литература. Печатные издания:

1. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.

2. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

Электронные издания и электронные ресурсы:

1. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. – Режим доступа - [http:// new.znanium.com](http://new.znanium.com). — (Среднее профессиональное образование)

2. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 336 с. – Режим доступа - [http:// new.znanium.com](http://new.znanium.com)

3. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
4. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Дополнительные источники:

1. Елицур М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины [Электронный ресурс]: учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. — 544 с. – Режим доступа - [http:// new.znaniium.com](http://new.znaniium.com)

2. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование) – Режим доступа - [http:// new.znaniium.com](http://new.znaniium.com)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины предусматривает следующие формы, методы и критерии оценки:

Коды компетенций (ОК, ПК)	Результаты обучения	Критерии оценки	Формы и методы оценки
Знания			
ОК 01	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте	способы эффективного выявления и поиска информации;	-тест; -устный опрос;
ОК 02	приемы структурирования информации;	наиболее оптимальные источники информации и ресурсов для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;	
ОК 03	современная научная и профессиональная терминология	Знание терминов и определений, содержание актуальной нормативно-правовой документации;	
ОК 04	основы проектной деятельности	Знание основ проектной деятельности;	
ОК 05	правила оформления	Знание правил оформления	

	документов и построения устных сообщений	документации	
ОК 09	Порядок применения и программного обеспечения в профессиональной деятельности	Знание программного обеспечения в профессиональной деятельности;	
ОК 10	правила чтения текстов профессиональной направленности, нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.	правила написания и произношения слов, в т.ч. и профессиональной лексики, их определения	
ПК 3.1	виды и порядок налогообложения,	знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	

ПК 4.6	теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	составление отчетности с соблюдением норм внутреннего контроля и учета хозяйственных операций	
Умения			
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	составление оптимального плана действий, анализ необходимых для выполнения задания, ресурсов; применение средств информационных технологий для решения профессиональных задач.	-оценка результатов выполнения практических работ;
ОК 02	определять необходимые источники информации;	осуществление исследовательской деятельности, приводящей к оптимальному результату;	
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию;	Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации и нормативно-правовой документации;	
ОК 04	взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	демонстрация гибкости в общении с коллегами, руководством, подчиненными и заказчиками;	
ОК 05	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке	Оформление документов, устный ответ	
ОК 09	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	ориентирование в использовании современных технологий и программного обеспечения в профессиональной деятельности	
ОК 10	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности, пользоваться профессиональной документацией на государственном и	ориентирование в актуальной современной научной и профессиональной документации	

	иностранном языках.		
ПК 3.1	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения	умение ориентироваться в системе налогов и налогообложения с учетом российского законодательства, выделять элементы налогообложения, умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, страх. взносов и сборов в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды и оформления платежных документов	
ПК 4.6	определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта	ориентирование в информации, необходимой для анализа финансовой и экономической деятельности хозяйствующего субъекта	