

**Автономная некоммерческая профессиональная
образовательная организация
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено
Учебно-методическим советом Колледжа
протокол заседания
№ 24 от 20.02 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ
(ОП.08)**

По специальности	38.02.03 Операционная деятельность в логистике
Квалификация	Операционный логист
Форма обучения	Очная

Рабочий учебный план по специальности
утвержден Директором 05.11.2019 г.

Калининград

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, , утверждённым приказом Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. № 834

Составитель (автор): старший преподаватель Панюта Г.В.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол №24 от 20.02. 2020 г.

Регистрационный номер Л – 34/20

Содержание

1	Цели и задачи освоения дисциплины	
2	Место дисциплины в структуре ППСЗ	
3	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	
4	Объем, структура и содержание дисциплины с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.	
4.1.	Объем дисциплины	8
4.2.	Структура дисциплины	8
4.3.	Основы медицинских знаний	17
4.4.	Освоение основ военной службы	23
5	Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	33
5.1.	Образовательные технологии	33
5.2.	Лицензионное программное обеспечение	33
5.3.	Современные профессиональные базы данных	33
5.4.	Информационные справочные системы	33
6	Фонд оценочных средств и методические материалы по освоению дисциплины	34
7	Основная и дополнительная учебной литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины	34
7.1.	Основная учебная литература	34
7.2.	Дополнительная учебная литература	34
7.3.	Электронные образовательные ресурсы	34
8	Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	35
9	Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимому для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35
	Приложение 1. Фонд оценочных средств и методические материалы по освоению дисциплины	36

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является получение учащимися теоретических знаний основ налогообложения в Российской Федерации.

Задачами курса являются:

- формирование у учащихся теоретических знаний и комплексного представления о налогах и налогообложении в Российской Федерации;
- выработка устойчивых знаний и умений в расчетах налогов;
- закрепление профессиональных навыков по профессии.

2. Место дисциплины в структуре ППССЗ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в часть профессионального модуля профессионального цикла ППССЗ СПО по подготовке специалистов 38.02.03 Операционная деятельность в логистике. Данная дисциплина содержит правовые основы для дисциплин профессиональных модулей

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Операционный логист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

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.

Операционный логист должен обладать профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

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

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

Оценка эффективности работы логистических систем и контроль логистических операций.

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 в целом.

В результате изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающиеся должны:

уметь:

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

знать:

налоговый кодекс Российской Федерации;

нормативные правовые 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;

виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Структура дисциплины

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	68
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	42
в том числе: теоретическое обучение	18
практические занятия	28
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	14
Консультации	6
Итоговая аттестация в форме зачета	2

№ п/п	Модуль и тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра). Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Сем	КСР	СРС	
1	Организация налоговой системы в РФ			2	2		2	тест
2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций			2	2		2	тест
3	НДФЛ. НДС.			2	4		2	тест
4	Страховые взносы			2	4		2	тест
5	Налог на имущество организаций.			2	4		2	тест
6	Транспортный налог. Земельный налог.			2	4		2	тест
7	Налоговый режимы			2	4		2	тест
8	ЕСХН. УСН. ЕНВД. ПСН			4	4			
	ВСЕГО			18	28		14	

4.2. Теоретические занятия (лекции)

№ п/п	Наименование темы	Содержание учебных вопросов	Кол-во часов
1	Организация налоговой системы в РФ	Экономическая сущность и функции налогов и сборов Принципы налогообложения Принципы построения налоговой системы РФ. Элементы налоговой системы. Классификация налогов, виды и элементы налогов Общие положения Налогового Кодекса РФ и иных	2

2	<p>Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций</p>	<p>нормативных правовых актов о налогах и сборах</p> <p>Налог на добавленную стоимость Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в налоговой системе РФ Налогоплательщики и объекты налогообложения Порядок формирования налоговой базы и налоговые ставки Операции, не подлежащие налогообложению НДС Порядок исчисления налога, налоговые вычеты, налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты НДС. Порядок заполнения налоговой декларации. Экономическое значение акцизов, виды подакцизных товаров Налогоплательщики и объекты налогообложения Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты, налоговый и отчетный периоды Порядок и сроки уплаты акцизов Налог на прибыль организаций Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций Порядок формирования налогооблагаемой прибыли, порядок определения доходов и расходов в целях налогового учета Группировка доходов и расходов, внереализационные доходы и расходы Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении Налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды Порядок исчисления налога на прибыль, порядок и сроки уплаты налога, представления налоговой декларации Понятие налогового учета</p>	2
3	<p>НДФЛ. НДПИ.</p>	<p>Налогоплательщики , объекты обложения по НДФЛ. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) Порядок формирования налоговой базы налоговыми агентами и у индивидуальных предпринимателей Доходы, не подлежащие налогообложению Налоговые вычеты по НДФЛ Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ, представления отчетности налоговыми агентами Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ, представления отчетности индивидуальными предпринимателями. Налог на добычу полезных ископаемых Налогоплательщики и порядок постановки на учет</p>	2

		<p>в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое Порядок определения налоговой базы, особенности расчета количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых Налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды Порядок исчисления и уплаты НДПИ, порядок и сроки представления налоговой декларации</p>	
4	Страховые взносы	<p>Страховые взносы во внебюджетные фонды Плательщики и объекты обложения страховыми взносами. Порядок определения облагаемой базы. Доходы, не подлежащие обложению. Ставки взносов. Порядок расчета и сроки уплаты взносов. Порядок представления отчетности.</p>	2
5	Налог на имущество организаций.	<p>Налог на имущество организаций Налогоплательщики и объекты налогообложения Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды Налоговые льготы Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации</p>	2
6	Транспортный налог. Земельный налог.	<p>Транспортный налог Налогоплательщики и объекты налогообложения по транспортному налогу Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу Земельный налог Налогоплательщики и объекты налогообложения Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды Порядок исчисления земельного налога Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации</p>	2
7	Налог на имущество физических лиц	<p>Налог на имущество физических лиц Налогоплательщики и объекты налогообложения Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период Налоговые льготы Порядок исчисления налога на имущество физических лиц Порядок и сроки уплаты налога</p>	2
8	ЕСХН. УСН. ЕНВД. ПСН	<p>Единый сельскохозяйственный налог Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) Порядок и условия начала и прекращения</p>	4

	<p>применения единого сельскохозяйственного налога Налогоплательщики и объекты налогообложения, налоговая ставка Порядок определения доходов и расходов, определение налоговой базы Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога Порядок и сроки уплаты ЕСХН, представления налоговой декларации Упрощенная система налогообложения Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Налогоплательщики и объекты налогообложения, налоговые ставки Порядок определения доходов и расходов, определение налоговой базы Порядок исчисления и уплаты единого налога по УСН Порядок и сроки уплаты единого налога, представления налоговой декларации Единый налог на вмененный доход Общие условия применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Порядок и условия начала и прекращения применения ЕНВД Налогоплательщики и объекты налогообложения, налоговые ставки Порядок определения налоговой базы по ЕНВД Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход Порядок и сроки уплаты единого налога, представления налоговой декларации. Патентная система налогообложения Понятие патентной системы налогообложения. Плательщики, объекты обложения. Размеры годового возможного потенциального дохода. Порядок расчета и сроки уплаты налога по патентной системе налогообложения.</p>	
ИТОГО:		18

4.3. Практические занятия (семинары)

№ п/п	Темы практических занятий	Кол-во часов
1	Организация налоговой системы в РФ	2
2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций	2
3	НДФЛ. НДС.	4
4	Страховые взносы	4
5	Налог на имущество организаций.	4
6	Транспортный налог. Земельный налог.	4
7	Налог на имущество физических лиц	4

8	ЕСХН. УСН. ЕНВД. ПСН	4
ИТОГО:		28

4.4. Самостоятельная работа

№ п/п	Тема	Кол-во часов	Формы контроля
1	Организация налоговой системы в РФ	2	Тест
2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций	2	Тест
3	НДФЛ. НДС.	2	Тест
4	Страховые взносы	2	Тест
5	Налог на имущество организаций.	2	Тест
6	Транспортный налог. Земельный налог.	2	Тест
7	Налог на имущество физических лиц	2	Тест
ИТОГО:		14	

5. Образовательные технологии

Реализация компетентного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций, психологических и иных тренингов) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов должны быть предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

№	Тема	Вид образовательной технологии
1	Методологические основы анализа финансовой отчетности	Коллоквиум
2	Влияние инфляции на данные финансовой отчетности	Коллоквиум
3	Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Коллоквиум
4	Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Коллоквиум
5	Анализ формы «Отчет об изменениях капитала»	Коллоквиум
6	Анализ формы «Отчет о движении денежных средств»	Коллоквиум
7	Анализ формы «Приложение к бухгалтерскому балансу»	Коллоквиум
8	Особенности составления и анализа консолидированной отчетности	Коллоквиум

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для проверки текущей успеваемости обучающихся используются тесты, предлагаемые в конце каждой темы дисциплины. Кроме того, обучающиеся готовят и

представляют презентации на практических занятиях. Если по теме не запланированы практические занятия, то предусмотрена подготовка и написание реферата по вопросам темы.

В конце второго семестра проводится итоговая аттестация результатов освоения дисциплины в ДФК.

Примерный перечень вопросов для подготовки зачету

1. Понятие, сущность, признаки налогов, их классификация. Налоговая система РФ и элементы налогообложения.
2. Понятие налогового контроля, его содержание и порядок осуществления
3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
4. Налоговая политика государства.
5. Налоговая оптимизация.
6. История налогообложения
7. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
8. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
9. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
10. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, освобождение от уплаты налога, система льгот.
11. НДС: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления.
12. Акцизы: подакцизные товары, налоговая база. Сумма акциза, подлежащая уплате.
13. НДС/Л: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
14. НДС/Л: налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
15. Особенности исчисления сумм НДС/Л отдельными категориями физических лиц. Особенности исчисления НДС/Л в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога.
16. Страховые взносы: понятие, плательщики, объекты обложения, база для начисления страховых взносов.
17. Расчетный и отчетный периоды, тарифы, начисление страховых взносов, уплата страховых взносов и отчетность.
18. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения
19. Налог на прибыль организаций: понятие, налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база налога на прибыль.
20. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
21. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций.
22. Упрощенная система налогообложения (УСН). Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
23. Налоговая база УСН. Порядок исчисления и уплаты налога при УСН.
24. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности. Налоговая ставка, порядок и сроки уплаты и зачисления сумм ЕНВД.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

А) основная нормативная литература:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая и третья (с изменениями и дополнениями).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2 (с изменениями и дополнениями).
4. ФЗ № 212 от 24.07.2009 г. «Страховые взносы во внебюджетные фонды».

Б) основная специальная литература:

1. Косаренко Н.Н. Налоговое право [Электронный ресурс] : курс лекций. - Москва :ВолтерсКлувер, 2012.
2. Л. А. Крамаренко. Налоги и налогообложение : учеб.пособие. - Москва :Юнити, 2012. - 576 с.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник. - Москва :КноРус, 2013.
4. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - Москва :Юнити, 2012. - 632 с.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник.- Москва :Юрайт, 2013. - 681 с.
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пос. практикум. – М.: Академия, 2012. – 220 с. – (СПО).
7. Гырылова Т.Ц. Налоги и налогообложение, Практикум, 2016.

Г) Периодические издания:

Газета : «Учет, налоги, право».

Журнал «Главный бухгалтер», «Официальные документы», «Аудит и налогообложение», «Бухгалтерский учет».

Д) Интернет-ресурсы:

1. www.nalog.ru(сайт Федеральной налоговой службы РФ).
2. www.glav.buh.ru (сайт журнала «Главный бухгалтер»).
3. <http://www.consultant.ru> Консультант+

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Лекции и семинары проводятся в аудиториях Калининградского колледжа управления с использованием презентаций.