**КОНТРОЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Министерство образования Рязанской области  Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования  «Ряжский дорожный техникум» |

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММа УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

(базовая подготовка)

Специальность:

080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

2014

Рабочая программа учебной дисциплины Налоги и налогообложение разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Ряжский дорожный техникум»

Разработчики:

Мирза Ольга Игоревна – преподаватель

Рекомендована цикловой комиссией специальных дисциплин по специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Протокол заседания цикловой комиссии №10 от «25» июня 2014г.

Председатель цикловой комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Косых Г.В.

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| **ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ** | 4 |
| **СТРУКТУРА и содержание РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ** | 6 |
| **условия реализации РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ учебной дисциплины** | 17 |
| **Контроль и оценка результатов Освоения учебной дисциплины** | 19 |

**1. паспорт РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоги и налогообложение**

**1.1. Область применения рабочей программы**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в профессиональной подготовке по специальности прикладного бакалавриата Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), а также при разработке программ дополнительного профессионального образования в сфере экономической и бухгалтерской деятельности.

**1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:** дисциплина входит в профессиональный цикл, является общепрофессиональной дисциплиной **ОП.07.**

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

* + Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
  + Понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Нормативные акты, регулирующие отношение организации и государства в области налогообложения;
* Экономическую сущность налогов;
* Принципы построения и элементы налоговых систем;
* Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Освоение учебной дисциплины направлено на развитие  **профессиональных и общих компетенций:**

|  |  |
| --- | --- |
| ПК 3.1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

**1.4. Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 72 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 48 часов;

самостоятельной работы обучающегося 24 часов.

**2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид учебной работы** | ***Объем часов*** |
| **Максимальная учебная нагрузка (всего)** | *72* |
| **Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)** | *48* |
| в том числе: |  |
| практические занятия | *24* |
| **Самостоятельная работа обучающегося (всего)** | *24* |
| в том числе: |  |
| Внеаудиторная самостоятельная работа | *24* |
| *Промежуточная аттестация в форме экзамена* | |

# **2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Налоги и налогообложение**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **разделов и тем** | **Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся** | **Объем**  **часов** | **Уровень**  **освоения** |
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| **Раздел I Экономическая сущность налогов.** | | **8** |  |
| **Тема 1.1**. Сущность и место налога в социально-экономической сфере. | **Содержание учебного материала:** | 2 |  |
| Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы. | 2 |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 2 |  |
| Домашняя работа по теме 1.1: |
| **-** изучение учебного материала |
| - написание конспекта |
| - подготовка к текущей аттестации |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. В чем проявляется экономическая сущность налогов? |
| 2. Каково определение понятия «налог»? |
| 3. Каково определение понятия «сбор»? |
| 4. Чем различаются и что общего в понятиях «налог » и «сбор»? |
| 5. Каковы виды налогов и сборов, устанавливаемых в Российской Федерации? |
| 6. Какие налоги и сборы признаются федеральными? |
|  | 7.Каково определение региональных налогов? |  |  |
| 8.Какие налоги и сборы признаются местными? |
| **Тема 1.2.** Функции налога. | **Содержание учебного материала:** | 2 |  |
| Фискальная функция. Регулирующая (экономическая) функция. Распределительная функция. Контрольная функция. Значения функций налога. | 2 |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 2 |  |
| Домашняя работа по теме 1.2.: |
| - изучить учебный материал; |
| - письменно ответить на контрольные вопросы. |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. Перечислите функции налогов. |
| 2. В чем сущность функций налогов? |
| 3. Как проявляется на практике фискальная функция налогов? |
| 4. Раскройте содержание экономической функции налога. |
| 5. С 1 января 2003 г. Отменено действие налога на пользователей автодорог. Какая функция налога имела место? |
| 6. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? |
|  |
| **Раздел II. Налоговая система и налоговая политика государства.** | | **10** |  |
| **Тема 2.1.** Характеристика налоговой системы РФ. | **Содержание учебного материала:** | 2 |  |
| Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой систе­мы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источни­ки уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обя­занности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. | 2 |
| **Тема 2.2.** Налоговая политика государства. | **Содержание учебного материала** | 2 |  |
| Предпосылки к проведению налоговой реформы и адаптации налоговой системы к мировому опыту. Налоговое право. Налоговая политика, ее значение. Задачи налоговой политики. Главная цель налоговой политики. Реализация налоговой политики. Налоговый механизм, его элементы. Налоговое прогнозирование. Налоговый контроль. Налоговый механизм. | 2 |
| **Практическое занятие:**  *Налоговая система РФ, элементы налогообложения. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам.* | 2 |  |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 4 |  |
| Домашняя работа по разделу II |
| - написать конспект; |
| - изучить учебный материал; |
| - ответить на контрольные вопросы; |
| - подготовиться к текущей аттестации. |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. Что такое налоговая система? |
| 2. Перечислить принципы налогообложения, предложенные А.Смитом. |
| 3. В чем сущность современных принципов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ? |
| 4. Укажите элемент налоговой системы. |
| 5. Что является источником налоговых платежей? |
| 6. Перечислите элементы налогообложения. |
| 7. Кто является налогоплательщиком и плательщиком сбора? |
| 8. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков. |
| 9. Кто является налоговым агентом? |
| 10. что является главной задачей ФНС РФ. |
| 11. что такое налоговая политика? |
| 12. почему при обосновании налоговой политики надо учитывать налоговое бремя? |
| 13. Кто формирует налоговую политику в России? |
| 14. Что включает понятие «налоговое право»? Охарактеризуйте его с теоретической и практической позиции. |
| 15. Допустимы ли частые и существенные корректировки положений налогового законодательства? Обоснуйте ответ практическими примерами. |
| 16. Раскройте содержание понятия «налоговый механизм». |
| **Раздел III. Федеральные налоги и сборы.** | | **26** |  |
| **Тема 3.1.** Характеристика федеральных налогов и сборов. | **Содержание учебного материала:** | 6 |  |
| НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, нало­говая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельно­сти. Налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уп­латы налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчис­ления НДС. Сроки уплаты налога. | 2 |
| Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложе­ния. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом мето­де. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль. | 2 |
| **Практическое занятие:** | 8 |  |
| *Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС.*  *Расчет суммы НДС к уплате в бюджет* | 3 |
| *Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет налога на прибыль.* | 3 |
| **Самостоятельная работа по теме 3.1:** | 6 |  |
| Домашняя работа: |  |  |
| - написать конспект; |  |  |
|  | - изучить учебный материал; |  |  |
| - ответить на контрольные вопросы; |
| - подготовиться к текущей аттестации. |
| 1. Плательщики НДС? |
| 1. В каком случае налогоплательщик НДС может воспользоваться правом освобождения от НДС? |
| 1. Перечислите объекты обложения? |
| 1. Как определить налоговую базу при реализации продукции, в том числе на безвозмездной основе? |
| 1. Приведите примеры освобождения от НДС? |
| 1. В каких случаях применятся нулевая ставка НДС? |
| 1. В каких случаях применяются расчетные ставки НДС? |
| 1. Что такое налоговые вычеты? |
| 1. Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет? |
| 1. Укажите сроки уплаты НДС? |
| 1. Кто является плательщиками налога на прибыль? |
| 1. Что является объектом налогообложения налога на прибыль? |
| 1. Приведите примеры внереализационных доходов организации? |
| 1. На какие группы делятся расходы, связанные с производством и реализацией по элементам? |
| 1. Как определить налоговую базу по налогу на прибыль? |
| 1. Как распределяется ставка налога на прибыль по бюджетам7 |
| 1. Каков порядок исчисления налога на прибыль? |  |  |
| 1. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи налога на прибыль? |
| 1. В какие сроки представляются декларации по налогу на прибыль в налоговые органы? |
| **Тема 3.2.** Специальные системы налогообложения. | **Содержание учебного материала:** | 2 |  |
| Общая характеристика и состав специальных налоговых режимов: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход.  Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, сроки уплаты. | 2  2 |
| **Практическое занятие.**  *Расчет единого налога на вмененный доход.* | 2 |  |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 2 |  |
| Домашняя работа по теме 3.2. |
| - изучить учебный материал; |
| - написать конспект; |
| - подготовиться к текущей аттестации |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. Что такое базовая доходность? |
| 2. Дайте определение временного дохода. |
| 3. Каково значение корректирующих коэффициентов? |
| 4. Каков порядок расчета единого налога на временный доход? |
| 5. Назовите срок уплаты налога. |
| **Раздел 4. Региональные и местные налоги.** | | **14** |  |
| **Тема 4.1.** Характеристика региональных и местных налогов. | **Содержание учебного материала** | 4 |  |
| Налог на имущество предприятий, его роль и место в налоговой системе. Значение налога, его плательщики, объекты обложения; ставки, сроки. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия за отчетный период, облагаемой налогом. | 2 |
| Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, уплата налога. | 2 |
| Местные налоги, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов.  Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, ставка на­лога, порядок исчисления и сроки уплаты. | 2  2 |
| **Практическое занятие.** | 6 | 2 |
| *Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации.* | 3 |
| *Расчет транспортного налога.* | 3 |
| *Расчет земельного налога.* | 3 |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 4 |  |
| Домашняя работа: |
| - изучить учебный материал; |
| - написать конспект; |
| - ответить на контрольные вопросы; |
| - подготовиться к текущей аттестации. |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. Перечислите плательщиков налога на имущество предприятий. |
|  | 1. Что является объектом налога на имущество предприятий? |
| 1. Что входит в понятие «имущество предприятия»? |
| 1. Как определить среднегодовую стоимость имущества за каждый отчетный период? |
| 1. Перечислите категории плательщиков, не облагаемых налогом. |
| 1. Перечислите виды имущества предприятий, не облагаемых налогом. |
| 1. Кем установить конкретный размер ставки налога на имущество предприятий? |
| 1. Как исчислить сумму налога на имущество предприятий? |
| 1. В какой срок уплачивается в бюджет исчисленная сумма налога на имущество? |
| 1. В какой срок налогоплательщик представляет в налоговый орган расчет налога и среднегодовую стоимость? |
| 1. Кто является плательщиком транспортного налога? |
| 1. Каков принцип исчисления транспортного налога? 2. Каков порядок уплаты налога организациями? |
| 1. Каков порядок уплаты налога физическими лицами? |  |  |
| 1. Кто является плательщиком земельного налога? |
| 1. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? |
| 1. Что является объектом обложения земельным налогом? |  |  |
| 1. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает? |
| 1. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает? |
| 1. Каковы права органов власти субъектов Федерации и местных органов власти по установлению льгот по земельному налогу? |
| **Раздел 5. Система налогообложения физических лиц.** | | **14** |  |
| **Тема 5.1.** Система налогообложения физических лиц. | **Содержание учебного материала** | 4 |  |
| Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообло­жения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Дохо­ды, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Поря­док исчисления и сроки уплаты налога. | 2 |
| Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставка на­лога, порядок исчисления и сроки уплаты. |  | 2 |
| **Практическое занятие.**  *Расчет налоговой базы по НДФЛ. Расчет НДФЛ.* | 6 | 2 |
| *Расчет налога на имущество физических лиц.* | 3 |
| **Самостоятельная работа обучающихся:** | 4 |  |
| - написать конспект; |
| - изучить учебный материал; |
| - ответить на контрольные вопросы; |
| - подготовиться к текущей аттестации. |
| Тематика внеаудиторной самостоятельной работы: |
| 1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц? |
| 1. Что является объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц? |
| 1. Какие вы знаете виды налоговых вычетов? |
| 1. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению? |
| 1. В каком случае гражданину предоставляются социальные налоговые вычеты? |
| 1. В каком случае гражданину предоставляются имущественные налоговые вычеты? |
| 1. В каком случае гражданину предоставляются профессиональные налоговые вычеты? |
| 1. Как исчисляется налог на доходы налоговыми антеннами? |
| 1. Когда налоговые агенты должны перечислить удержанный налог в доход бюджета? |
|  | 1. Каковы сроки подачи налоговых деклараций? |  |  |
| 1. Каковы права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц? |
| 1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц? |
| 1. Какие группы имущества физических лиц определены в законе и каковы причины их выделения? |
| 1. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения? |
| 1. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц? |
| 1. В чем состоят особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц? |
| 1. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц? |  |  |
| **ВСЕГО** | **72** |  |

# **3. условия реализации РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ дисциплины**

**3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

* посадочные места по количество обучающихся;
* рабочее место преподавателя;
* комплект учебно-методической документации.

Технические средства обучения:

* компьютер с лицензионным программным обеспечением;
* мультимедиапроектор;
* лазерный принтер;
* сканер
* DVD – проигрыватель;

# **3.2. Информационное обеспечение обучения**

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

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части I и II)
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений – М: Издательский центр «Академия», 2010 г.
3. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2010 г.

Дополнительные источники:

1. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие/С.Ф. Беликов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2006 г.
2. Налоги и налогообложение: Практикум: Учеб. пособие для учреждений нач. проф. образования/Н.В. Брыкова. – М.: Издательский центр «Академия», 2008 г.

Интернет – ресурсы:

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Электронная библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://window.edu.ru/window>, свободный. — Загл. с экрана.
2. Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http:// nlr.ru/lawcenter, свободный. — Загл. с экрана.
3. Рос Кодекс. Кодексы и Законы РФ 2010 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.roskodeks.ru>, свободный. — Загл. с экрана.
4. Электронные библиотеки России /pdf учебники студентам [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.gaudeamus.omskcity.com/my_PDF_library.html>, свободный. — Загл. с экрана.
5. www. Consultant.ru

# **4. Контроль и оценка результатов освоения УЧЕБНОЙ Дисциплины**

# **Контроль** **и оценка** результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, экзамена, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты обучения**  **(освоенные умения, усвоенные знания)** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения** |
| Умения:  У 1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации  ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | Практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа, текущий контроль, индивидуальное задание.  Экзамен. |
| У 2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов  ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | Практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа текущий контроль, индивидуальное задание.  Экзамен. |
| Знания:  З1. Налоговый кодекс Российской Федерации;  З 2. Нормативные акты, регулирующие отношение организации и государства в области налогообложения;  З 3. Экономическую сущность налогов;  З 4. Принципы построения и элементы налоговых систем;  З 5. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | Текущий контроль, домашняя работа. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные общие компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Формы и методы контроля и оценки** |
| ОК 2. Организовывать собственную деятельность,выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество | Выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области налогов и налогообложения | Оценка результатов наблюдений за деятельностью обучающегося  в процессе освоения образовательной программы. |
| ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность | Решения стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогов и налогообложения | Оценка результатов наблюдений за деятельностью обучающегося  в процессе освоения образовательной программы. |
| ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития | Эффективный поиск необходимой информации;  использование различных источников, включая электронные. | Оценка результатов наблюдений за деятельностью обучающегося  в процессе освоения образовательной программы. |
| ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности | Применение математических методов и ПК при расчетах налогов | Оценка результатов наблюдений за деятельностью обучающегося  в процессе освоения образовательной программы. |