

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**учебной дисциплины**  
**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Тверь, 2016

Программа учебной дисциплины, разработанной на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка).

**Организация-разработчик:** Частное профессиональное образовательное учреждение «Тверской кооперативный техникум Тверского облпотребсоюза».

**Разработчик:** Спиридонова Раиса Ивановна - преподаватель бухгалтерского учёта, налогов и налогообложения, аудита, Почётный работник СПО.

Рекомендована Главный бухгалтер  
Управления финансов, учета и контроля  
Тверского облпотребсоюза  
Шефринт В. А. Клебар.

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины.	4
Структура и содержание учебной дисциплины	5
Тематический план и содержание учебной дисциплины	6-9
Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины	10-11

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

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

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

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

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

**Рекомендуемое количество часов на освоение программы учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 54 часа, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 36 часов  
(в т.ч. практ.14);  
самостоятельной работы обучающегося 18 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>54</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>36</b>
в том числе:	
практические занятия	14
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>18</b>
- обработка текста, составление тезисов ответа, подготовка рефератов, заполнение таблиц, работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы), составление таблиц для систематизации учебного материала, решение вариативных заданий, ознакомление с нормативными документами.	8
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы), графическое изображение структуры текста, составление схем для систематизации учебного материала, решение ситуационных задач.	4
- решение ситуационных задач, решение вариативных заданий, ознакомление с нормативными документами, работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы).	2
- решение вариативных заданий.	2
- ознакомление с нормативным документом, изучение нормативного документа и рабочей документации, подготовка сообщений.	2
<i>Итоговая аттестация в форме зачета</i>	

Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся			Заочное отд.
<b>Раздел 1. Экономическая сущность налогов. Принципы построения и элементы налоговой системы 2/0</b>	2		3	4
Тема 1.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов 1/0	Содержание учебного материала			
	1	Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.	2	2
Тема 1.2. Налоговый контроль 1/0		Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение		
		<b>Самостоятельная работа:</b> выполнение домашних заданий по разделу 1. Доклады: 1.Эволюция теории налогообложения. 2.Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации 3.Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения.		
<b>Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета. 30/15</b>				
Тема 2.1. НДС, общая характеристика, методика расчета. 4/2	Содержание учебного материала			
	1	.Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС	4/2	2

	1	<p><b>Практическое занятие №1.</b>  Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета- фактуры, книги продаж и книги покупок.  Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Глава 21 НК РФ  Практические задания</p>		2
<p>Тема 2.2.  Сущность акцизов, как вида косвенного обложения  2/0</p>	1	<p>Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.  Расчет общей суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Глава 22 НК РФ  Практические задания</p>	2/0	2
<p>Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета.  4/2</p>	1	<p>Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты налога на прибыль организаций. Перенос убытков на будущее.</p>	4/2	2
<p>Тема 2.4. НДС, характеристика элементов и методология расчета  4/2</p>	1	<p><b>Практическое занятие №2.</b>  Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Перенос убытков на будущее.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b>  Гл.25 НК РФ. Практическое задание</p>		
<p>Тема 2.4. НДС, характеристика элементов и методология расчета  4/2</p>	1	<p>Сущность НДС. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты.  Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС.</p> <p><b>Практическое занятие №3.</b>  Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДС.  Расчет имущественного и социального вычета.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.23 НК РФ. Практические задания.</p>	4/2	2
<p>Тема 2.5. Прочие федеральные налоги. 2/0</p>	1	<p>Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина.  <b>Самостоятельная работа:</b> Гл.25.2 НК РФ. Практические задания.</p>	2/0	2

Тема 2.6. Региональные налоги 2/0	1	<p>Сущность транспортного налога, налогоплательщики и объекты налога. Гл.28,30 НК и ЗО</p> <p>Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.</p> <p>Экономическая сущность налога на имущество организаций.</p> <p>Налогоплательщики, объект, ставка, Налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.28 30 НК РФ. Законы Тверской области. Практические задания.</p>	2/0	2
Тема 2.7. Местные налоги 4/2	1	<p>Налог на землю и на имущество физических лиц.</p> <p>Налогоплательщики, объект, ставки,</p> <p>Налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.</p> <p>Расчет земельного налога по различным категориям земли.</p> <p>Расчет налога на имущество физических лиц.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.31 32 НК РФ. Законы муниципальных образований. Практические задания.</p>	4/2	2
Тема 2.8. Упрощенная система налогообложения 4/2	1	<p><b>Практическое занятие №4.</b></p> <p>Расчет региональных налогов (транспортного и на имущество организаций). Расчет местных налогов (на землю).</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.31 32 НК РФ. Законы муниципальных образований. Практические задания.</p>		
	1	<p>Сущность УСН. Налогоплательщики, объект, ставки. Налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.26.2 НК РФ.</p>	4/2	2
	1	<p><b>Практическое занятие №5.</b></p> <p>Расчет налоговой базы и налога при объекте «Доходы». Расчет уменьшения суммы налога. Расчет налога при объекте «Доходы-расходы». Расчет минимального налога.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.26.2 НК РФ. Практические задания.</p>		
Тема 2.9. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) 2/2	1	<p><b>Практическое занятие №6.</b></p> <p>Расчет налоговой базы и ЕНВД. Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.26.2 НК РФ. Практические задания.</p>	2/0	2
Тема 2.10 Патентная система налогообложения 2/0	1	<p>Условия начала и прекращения патентной системы налогообложения.</p> <p>Ограничения на её применение. Налоговая ставка. Уплата налога. Расчёт налога.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Гл.32 НК РФ</p> <p>Практическое задание</p>	2/0	2
		<p><b>Самостоятельная работа:</b> выполнение домашних заданий по разделу 4.</p>		



<p>Раздел 3.Страховые взносы. 4/2</p>		<p><b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы</b> Документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции не подлежащие налогообложению. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе. Порядок взыскания и возврата НДС. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц. Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налог на игорный бизнес Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.</p>		
	1	<p>Глава 34 НК «Страховые взносы» Учёт плательщиков страховых взносов. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Использование средств социального страхования на предприятии. Отчетность по страховым взносам.</p>	4/2	2
	1	<p><b>Практические занятия</b> <b>Практическое занятие №7.</b> Расчет налоговой базы и взносов на пенсионное страхование, социальное и медицинское страхование.</p> <p><b>Самостоятельная работа:</b> Глава 34 Налогового кодекса РФ. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.</p> <p><b>ИТОГО</b></p>	36/14	

## Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов:

### Нормативные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2016. - 944 с.
2. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
6. Указы Президента РФ
7. Постановления Правительства РФ
8. Закон Тверской области от 27 ноября 2003 г. N 85-ЗО "О налоге на имущество организаций
9. Закон Тверской области от 6 ноября 2002 г. N 75-ЗО "О транспортном налоге в Тверской области"
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ, гл.4
11. Приказ Минфина РФ от 21 декабря 2011 г. N 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
12. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"
13. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год" изм. от 03 декабря 2012 г. N 228-ФЗ
14. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств»
15. Федеральный закон от 16 июля 1999 г. N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования" изменения от 11 июля 2011

### Дополнительные источники:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с
5. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с
7. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с.
8. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.

9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с.
10. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с.
11. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с.
12. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с.
13. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.
14. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с
15. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с.
16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016.
17. . Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. - 317 с.
18. Бакина, С.И. Налоговые декларации: заполняем правильно / С.И. Бакина. - М.: Бертон, 2015. - 240 с.
19. . Волков, А.С. Упрощенная система налогообложения: Выбор упрощенки, порядок и особенности применения, формы документов / А.С. Волков. - М.: РИОР, 2017. - 847 с 56.
20. . Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование / Т.А. Гусева. - М.: ВолтерсКлувер, 2015. - 432 с.
21. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с
22. Захаров Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации / Захаров, М.Л. и. - М.: Проспект, 2015. - 720 с.
23. Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 с.
24. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. - 317 с.

### **Интернет-ресурсы:**

1. <http://studyspace.ru/skachat-uchebnik/uchebniki-po-nalogam-posobie-spravochnik-po-nalogam-skachat-uchebnik-po-na.html>