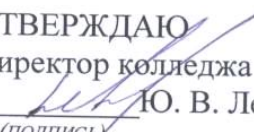


Минобрнауки России  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Вятский государственный гуманитарный университет»

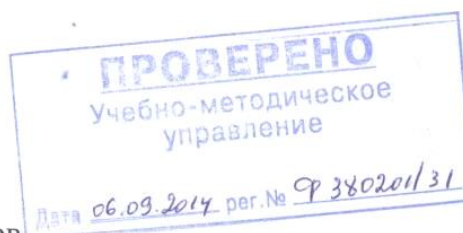
Колледж

УТВЕРЖДАЮ  
Директор колледжа  
  
Ю. В. Лепешкин  
(подпись)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность **38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учет (по  
отраслям)**

Уровень подготовки углубленный



Киров  
2014

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденным Министерством образования и науки Российской Федерации (28.07.2014 года, регистрационный № 832)

Учебно-методический комплекс разработан Наговицаной Н.С., преподавателем колледжа ВятГГУ

Рецензент – Конышева М.А., преподаватель колледжа ВятГГУ

Регистрационный номер: Фа 380201/31 06.09.2014

Рабочая программа утверждена на заседании цикловой комиссией по учебным дисциплинам и модулям профессионального цикла специальности: 38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) «30»\_\_08\_\_ 2014, протокол №\_1\_

© Вятский государственный гуманитарный университет (ВятГГУ), 2014

© Наговицына Н.С., 2014

## **1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

### **1.1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»**

Целями освоения учебной дисциплины являются формирование теоретических знаний о понятии и видах налогов, системе налогообложения РФ, освоение практических умений, приобретение необходимого опыта по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами направленное на формирование общих и профессиональных компетенций.

#### ***Задачи дисциплины:***

- формирование системы знаний в области общей теории налогов,
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы,
- направления налоговой политики Российской Федерации.

### **1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП СПО**

Данная учебная дисциплина входит в профессиональный цикл как общепрофессиональная дисциплина.

### **1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты обучения:

1. ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

Уметь:

- составлять план ежедневной работы,
- оценивать эффективность работы персонала.

Знать:

- требования к должностным обязанностям бухгалтера,
- методы оценки эффективности работы персонала.

2. ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

Уметь:

- разрабатывать управленческие решения (в том числе финансовые) в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с особенностями деятельности организации,

- оценивать эффект принятия управленческих решений,
- определять уровень ответственности за принятые управленческие решения.

Знать:

- порядок разработки управленческих решений,
- способы оценки эффективности управленческих решений,
- порядок определения уровня ответственности за принятие управленческих решений.

3. ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

Уметь:

- пользоваться справочно-правовыми системами,
- пользоваться поисковыми системами в сети интернет,
- составлять запросы в устной и письменной форме,
- отправлять запросы различными способами: телефон, факс, электронная почта, почтовое письмо с уведомлением и т.д.

Знать:

- нормативно-правовые основы организации и ведения налогового учета на предприятии,
- порядок составления исходящих писем,
- способы передачи информации.

4.ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

Уметь:

- получать, передавать, хранить и использовать информацию в процессе выполнения должностных обязанностей.

Знать:

- виды информации,
- способы получения, передачи, хранения и использования информации.

5. ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

Уметь:

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

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

Знать:

- нормативные правовые 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;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

6. ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Уметь:

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

Знать:

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

7. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Уметь:

- определять объекты для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

Знать:

- сущность и структуру страховых взносов;
- объекты обложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- использование средств внебюджетных фондов;

8. ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Уметь:

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Знать:

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

9. ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

Знать:

- порядок определения налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

Уметь:

- определять налоговую базу для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

10. ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

Знать: налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

Уметь: Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ / МОДУЛЯ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

### 2.1. Тематический план учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Общая трудоемкость учебной дисциплины 106 часов

| РАЗДЕЛЫ / ТЕМЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ     | Общая трудоемкость в академических часах | В том числе                                     |                      |                                   |                        | Формируемые компетенции          |
|---------------------------------------|--|---|----------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------|
|                                       |  | Контактная работа обучающегося с преподавателем |                      |                                   | Самостоятельная работа |                                  |
|                                       |  | лекции  | Лабораторные занятия | Практические, Семинарские занятия |                        |                                  |
| Тема 1. Основы налогообложения        |  | 4   |                      | 6                                 | 6                      | ОК 2-5, ПК 3.1-3.4, ПК 5.3, 5.4. |
| Тема 2. Государственное регулирование |  | 4   |                      | 6                                 | 6                      |                                  |

|  |  |    |  |    |    |  |
|--|--|----|--|----|----|--|
| налоговых правоотношений   |  |    |  |    |    |  |
| Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства |  | 2  |  | 6  | 6  |  |
| Тема 4. Налоговый контроль   |  | 4  |  | 6  | 6  |  |
| Тема 5. Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации   |  | 12 |  | 22 | 10 |  |
| Итого  |  | 26 |  | 46 | 34 |  |

## **2.2. Содержание разделов / тем учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»**

### **Тема 1. Основы налогообложения**

Возникновение налогов и теории налогообложения. Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Действие законодательных актов во времени. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия.

#### **Практическое занятие**

1. Ознакомиться с историей налогообложения и теориями налогов
2. Изучить НК РФ часть I, гл. 1, 2

### **Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений**

Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Сущность налоговой нагрузки и варианты расчета. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их

установления, взимания и отмены. Классификация налогов. Характерные особенности действующей налоговой системы России. Сравнительный анализ налоговой системы России с системой налогов и сборов стран с развитой рыночной экономикой. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

#### **Практическое занятие**

1. Используя интернет ресурсы и электронные СПС ознакомиться с вариантами расчета налоговой нагрузки.

2. Используя интернет ресурсы и электронные СПС ознакомиться с налоговыми системами разных стран, представить их сравнительный анализ.

3. Изучить по каким признакам классифицируются налоги

4. На сайте МФ РФ ознакомиться с основными направлениями развития налоговой политики

### **Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства**

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции и порядок их взыскания. Права и обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов). Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

#### **Практическое занятие**

Решение ситуационных задач

Задание 1.

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

Исходные данные:

1. Сумму налога следовало уплатить равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (то есть за первый квартал). Налогоплательщик заплатил сумму 30.04, 26.05, 30.06 текущего года.

2. Общая сумма налога к уплате – 60 000руб.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере, установленном Центральным банком России в соответствующем периоде.

Задание 2.

Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1. Налогоплательщик должен был представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а представил 12 мая.



2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 100 000руб.

Задание 3. Что должен сделать налогоплательщик, если он не уплатил сумму налога из-за занижения налоговой базы?

Ситуация 1.

Деяние предусмотрено умышленно.

Ситуация 2.

Деяние не содержит признаков налогового правонарушения в соответствии со ст. 129.3 НК РФ.

Исходные данные:

1. Налоговая база была занижена на 40 000 руб.

2. Ставка налога 20%.

#### **Тема 4. Налоговый контроль**

Назначение налогового контроля, его формы и виды. Учет налогоплательщиков (организаций и физических лиц) для целей налогового контроля. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговой проверки.

Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. Оформление результатов налоговой проверки.

#### **Практическое занятие**

1. Изучить положения ч. I НК РФ, посвященные налоговому контролю.

2. Изучить формы и виды налогового контроля.

3. Рассмотреть порядок постановки на учет налогоплательщиков.

4. Изучить виды налоговых проверок и порядок их проведения.

#### **Тема 5. Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации**

Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и их виды. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты и порядок их предоставления. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности. Методы налогообложения и их характеристика.

#### **Практическое занятие**

1. Изучить НК РФ ч. I. Гл.2

2. Изучить элементы налога, дать их характеристику, привести примеры

3. Изучить методы налогообложения

### **3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная литература:**

3.1.1 Скворцов, Олег Владимирович. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / О. В. Скворцов. - 10-е изд., испр. - М. : Академия, 2012. - 224 с.

### **Дополнительная литература:**

3.1.2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 3 ч. Ч. 1. – режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.3 Трудовой Кодекс Российской Федерации. режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.4 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1. режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.5. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2. режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.6 Таможенный кодекс Таможенного союза. режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.7 Закон РФ от 21.03.93 №5001-1 « О таможенном тарифе Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями). режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.8 Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями). режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.9 Федеральный закон №311-ФЗ от 27.11.2010 «О таможенном регулировании в РФ» (с изменениями и дополнениями). режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.10 Соглашение от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перевозимых через таможенную границу Таможенного союза». режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.11 Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 №191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ». режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

3.1.12 Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». режим доступа [Электронный ресурс] : Консультант Плюс

### **3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

3.3.1. ЭБС «ИРБИС».

3.3.2. Система «Антиплагиат».

3.3.3. ЭБС «Университетская библиотека online».

### **3.4 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

3.4.1. Office Pro Plus 2007 RUS Academ open NL;

3.4.2. Office Pro Plus 2010 RUS Academ open NL;

3.4.3. СПС КонсультантПлюс.

### **3.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Ноутбук Acer, мультимедийный проектор, персональный компьютер.

## **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Теоретический материал дисциплины «Налоги и налогообложение» изучается в соответствии с учебным планом. Самостоятельная внеаудиторная работа студентов обеспечена учебно-методическими ресурсами.

Основу дисциплины «Налоги и налогообложение» составляют лекции, которые представляются систематически в сочетании с практическими занятиями. Аудиторные занятия (лекции и практические занятия) объединены с самостоятельной внеаудиторной самостоятельной работой студентов над рекомендуемой литературой, заданиями, которые выдаёт преподаватель.

Основной целью занятий является формирование у студентов системы компетенций по основным теоретическим аспектам налогообложения деятельности предприятия.

## **5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

### **Примерный перечень вопросов и практических заданий экзамену:**

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
8. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
9. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
10. Налоговый контроль: формы и виды.
11. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.

12. Налоговая система РФ и основные направления налоговой политики.
13. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
14. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
15. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
16. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
17. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
18. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
19. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
20. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
21. Ввозная таможенная пошлина: ее виды, виды ставок, порядок исчисления и уплаты.
22. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и налоговая база.
23. Доходы, их классификация и состав для целей налогообложения прибыли.
24. Расходы по производству и реализации для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
25. Амортизационное имущество и амортизационные группы; методы и порядок расчета сумм амортизации.
26. Внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
27. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам для целей налогообложения прибыли.
28. Методы определения (признания) доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29. Ставки налога на прибыль и доходы организаций, порядок их применения.
30. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
31. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
32. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
33. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов. Способы исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
34. Формы изменения срока уплаты налогов и сборов.
35. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков
36. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, состав доход. Доход, не подлежащий налогообложению.
37. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, порядок их предоставления.

38. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
39. Ставка налога на доходы физических лиц, порядок их применения.
40. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
41. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
42. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
43. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и элементы налогообложения.
44. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.
45. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых платежей и их уплаты.
46. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
48. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
49. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогоплательщики.
50. Упрощенная система налогообложения, сущность, плательщики, условия и порядок перехода на неё.
51. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
52. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения.
53. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины (модуля) осуществляется на основе Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГГУ, утвержденного приказом по университету от 24.07.2013 г. № 527;

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущей аттестации в течение семестра. При оценивании результатов обучения по учебной дисциплине используется балльно-рейтинговая система.

Реализация балльно-рейтинговой системы по учебной дисциплине осуществляется на основании Положения о балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов очной формы обучения ВятГГУ, утвержденным приказом по университету от 13.10.2011 г. № 654

### Шкала баллов оценки результатов по учебной дисциплине

| № п/п | Показатели освоения компетенции | Уровень сформированности компетенции | Норма баллов* |
|-------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| 1     | Знает                           | Низкий уровень                       | 6             |
| 2     | Умеет, но не знает              | Средний уровень                      | 7             |
| 3     | Знает, умеет                    | Высокий уровень                      | 8             |

### Шкала перевода баллов в оценку

| Количество баллов | 5-балльная оценочная шкала |
|-------------------|----------------------------|
| 80–100 баллов     | «5» – отлично              |
| 70–79 баллов      | «4» – хорошо               |
| 60–69 баллов      | «3» – удовлетворительно    |
| До 60 баллов      | «2» – неудовлетворительно  |