

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Вятский государственный университет»

Институт непрерывного образования российских и иностранных граждан



«УТВЕРЖДАЮ»

Зам. директора ИНО

 О.С. Малышева

« 01 » сентября 2020 г.

№ 1103-04-2020-0355-0606

**Рабочая программа  
учебной дисциплины  
«Налогообложение»**

дополнительной профессиональной программы—  
программы повышения квалификации  
«Бухгалтерский учёт и отчётность в казённых учреждениях»

Киров, 2020

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями дополнительной профессиональной программы «Бухгалтерский учёт и отчётность в казённых учреждениях»

Рабочая программа разработана:

Сапожникова Мария Александровна, преподаватель ФГБОУ ВО «ВятГУ»

© Вятский государственный университет, 2020  
©Сапожникова Мария Александровна, 2020

# 1. Рабочая учебная программа

## 1.1 Пояснительная записка

**Актуальность и значение** учебной дисциплины «Налогообложение» определяется тем, что на сегодняшний день каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью начисления и уплаты налогов. Для того, чтобы сделать доходы организации максимальными, а налоги минимальными и при этом не вступая в противоречия с законодательством, необходимо проводить оптимизацию налогообложения организаций.

### Цели и задачи учебной дисциплины

Цель учебной дисциплины	Получение новых компетенций главными бухгалтерами, бухгалтерами, руководителями и специалистами различных служб казенных учреждений, необходимых для выполнения их профессиональной деятельности
Задачи учебной дисциплины	Дать слушателям самые современные знания в области налогообложения

### Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения учебной дисциплины / модуля

В результате освоения учебной дисциплины (модуля) обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
Деятельность в области бухгалтерского учета	ПК 4: Способность осуществлять налоговый учет и составлять налоговую отчетность, налоговое планирование.	-Навыки организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте; -Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; -Координация процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте;	-Умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; - Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные	-Знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законо-

		- Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего и внешнего аудита (ревизий, налоговых и иных проверок), подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам аудита (ревизий, налоговых и иных проверок).	фонды; -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	дательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства; -Судебная практика по налогообложению; -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
--	--	--	--	---

## 1.2 Содержание учебной дисциплины

### Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Общий объем (трудоемкость) Часов	в том числе аудиторная контактная работа обучающихся с преподавателем, час					Самостоятельная работа, час	Форма промежуточной аттестации
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Консультации		
очная	6	6	4	2	-	-		Зачет

### Тематический план

№ п/п	Основные темы учебной дисциплины	Часы		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические (семинарские)	
1.	Налогообложение	4	2	
	<b>Итого:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	

### Матрица соотнесения тем учебной дисциплины и формируемых в ней компетенций

Темы учебной дисциплины	Количество часов	КОМПЕТЕНЦИИ
		ПК-4
1.Налогообложение	6	+
Итого:	6	

## **Краткое содержание учебной дисциплины:**

### **Тема 1. Налогообложение.**

Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты. Льготы. Налоговые вычеты.

Региональные и местные налоги.

Особенности исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль казёнными учреждениями.

Санкции, применяемые к учреждениям за нарушение или сроков уплаты налогов и взносов

## **2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **2.1. Методические рекомендации для преподавателя**

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения слушателями планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей слушателей из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Организация учебного процесса предусматривает применение инновационных форм учебных занятий, развивающих у слушателей навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества (включая, при необходимости, проведение интерактивных лекций, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

### **2.2. Методические указания для слушателей**

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие слушателей на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы.

Слушатели обязаны посещать лекции и практические занятия, получать консультации преподавателя.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них слушатели получают основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов, кроме того, они способствуют формированию у слушателей навыков самостоятельной работы с научной литературой.

Предполагается, что слушатели приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендованным программой. Часто слушателям трудно разобраться с дискуссионными вопросами, дать однозначный ответ. Преподаватель, сравнивая различные точки зрения, излагает свой взгляд и нацеливает их на дальнейшие исследования и поиск научных решений. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. При работе с конспектом лекции необходимо отметить материал, который вызывает затруднения для понимания, попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь за помощью к преподавателю.

Целью практических (семинарских) занятий является проверка уровня понимания слушателями вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Практические (семинарские) занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических (семинарских) занятиях под руководством преподавателя слушатели обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют лабораторные задания и т.п. Для успешного проведения лабораторного занятия слушателям следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки слушателей к практическим (семинарским) занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Изучив конкретную тему, слушатель может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на занятии задать их преподавателю. Практические (семинарские) занятия предоставляют слушателю возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения, сформировать определенные навыки и умения и т.п.

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущей аттестации в течение периода обучения.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины осуществляется на основе действующего Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых компетенций, хороших знаний и высокой оценки по дисциплине слушателям необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение всего периода обучения.

### 3. Учебно-методическое обеспечение учебной дисциплины

#### Основная литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Закон РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 (с изменениями и дополнениями) «О налоговых органах Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 02.12.2019г. №380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».
4. Федеральный закон от 12.01. 1996 №7-ФЗ (ред. от 08.06.2020г.) «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями)
5. Федеральный закон от 25.12.2008г № 273-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О противодействии коррупции».
6. Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ (с изменениями и дополнениями) « О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
7. Федеральный закон от 27.07.2010г. № 210-ФЗ (с изменениями и дополнениями) « Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
8. Постановление Правительства РФ от 14.10.2010г. № 834 (с изменениями и дополнениями) «Об особенностях списания федерального имущества»
9. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
10. Приказ Казначейства России от 17.10.2016г. №21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (с изменениями и дополнениями).
11. Указание Центрального Банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У (с изменениями и дополнениями)) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
12. Приказ Минфина России от 13.04.2009г. №34н «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета» ( с изменениями и дополнениями).

13. Приказ Минфина России от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» ( с изменениями и дополнениями) .

### Дополнительная литература

14. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. - 336 с.

15. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие /О.И.Мамрукова- Омега-Л, 2015 – 407 с.

### Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Для выполнения практических заданий достаточно иметь любой интегрированный пакет программ и современный веб-браузер для работы с онлайн-сервисами.

### Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса

#### Перечень специализированных аудиторий (лабораторий)

Вид занятий	Назначение аудитории
Лекция	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием
Практические (семинарские) занятия	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием

#### Перечень специализированного оборудования

Перечень используемого оборудования
интерактивная система со встроенным проектором SmartSB480 – 1
системный блок (Intel Core i3 3.30GHz/2Gb/320Gb/DVD +/- RW) – 1
колонки – 1
мультимедийный проектор CasioXJ-F210WN-EJ Laser&LED, WXGA, 3500 lm, wireless – 1

#### Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по учебной дисциплине

№ п.п.	Наименование ПО	Краткая характеристика назначения ПО	Производитель ПО и/или поставщик ПО



1	MicrosoftOffice 365 StudentAdvantage	Набор веб-сервисов, предоставляющий доступ к различным программам и услугам на основе платформы MicrosoftOffice, электронной почте бизнес-класса, функционалу для общения и управления документами	ООО "Рубикон"
2	Office Professional Plus 2013 Russian OLP NL Academic.	Пакет приложений для работы с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных, презентациями	ООО "СофтЛайн" (Москва)
3	Windows 7 Professional and Professional K	Операционная система	ООО "Рубикон"
4	Kaspersky Endpoint Security длябизнеса	Антивирусное программное обеспечение	ООО «Рубикон»
5	Информационная система КонсультантПлюс	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации	ООО «КонсультантКиров»
6	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации	ООО «Гарант-Сервис»
7	SecurityEssentials (Защитник Windows)	Защита в режиме реального времени от шпионского программного обеспечения, вирусов.	Microsoft

#### 4. Материалы, устанавливающие содержание текущего контроля успеваемости (ТКУ) и самостоятельной работы слушателей

##### *Формы ТКУ:*

- собеседование;
- тест;
- лабораторная работа.

##### *Формы самостоятельной работы:*

- конспектирование;
- реферирование литературы;
- аннотирование книг, статей;
- выполнение заданий поисково-исследовательского характера;
- углубленный анализ научно-методической литературы;
- работа с лекционным материалом: проработка конспекта лекций, работа на полях конспекта с терминами, дополнение конспекта материалами из рекомендованной литературы;
- практические занятия: выполнение задания в соответствии с инструкциями и методическими указаниями преподавателя, получение результата.

#### 5. Материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточных аттестаций

К сдаче зачета допускаются все слушатели, проходящие обучение на данной ДПП, вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости

и посещаемости занятий, при этом, результаты текущего контроля успеваемости могут быть использованы преподавателем при оценке уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет принимается преподавателями, проводившим лекции по данной учебной дисциплине.

**Методические рекомендации по подготовке и проведению  
промежуточной аттестации:  
Перечень вопросов и заданий к зачету**

***Вопросы:***

1. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
5. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения.
6. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
7. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
8. Основные направления реформирования налоговой системы России.
9. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
10. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
11. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
12. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
13. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
14. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
17. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, база для исчисления.
18. Страховые взносы: тарифы, пониженные тарифы, дополнительные тарифы. Порядок исчисления и уплаты.
19. Доходы, не подлежащие налогообложению.
20. Система налоговых вычетов по НДФЛ. Порядок их представления.
21. Налоговая база по НДФЛ, порядок её определения.

22. Госпошлина: плательщики, порядок исчисления и уплаты.
23. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.
24. Транспортный налог организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.
25. Земельный налог: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.
26. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
27. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Оценочные средства для поведения текущего, промежуточного и итогового контроля представлены в программе итоговой аттестации для дополнительной профессиональной программы- программы повышения квалификации «Бухгалтерский учёт и отчётность в казённых учреждениях».