

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

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления

дополнительного образования

Курага Курагина К.А.

« 15 » мая 2022 г.

рег. № 03-04-2022-0608-1065

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной дисциплины (модуля)

«Налогообложение»

дополнительной профессиональной программы—  
программы повышения квалификации  
«Бухгалтерский учет и налогообложение в казенных учреждениях»

Киров, 2022

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями дополнительной профессиональной программы «Бухгалтерский учет и налогообложение в казенных учреждениях»

Рабочая программа разработана:

Гоголевой Ольгой Леонидовной, ст. преподавателем кафедры БУА ВятГУ;

Горячих Светланой Павловной, к.э.н., доцентом кафедры БУА ВятГУ

© Вятский государственный университет, 2022

© Гоголева О.Л., Горячих С.П., 2022

# 1. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

## 1.1 Пояснительная записка

Актуальность и значение учебной дисциплины «Налогообложение» определяются тем, что налоги имеют приоритетное значение для любой профессиональной деятельности. Налоги занимают существенную часть расходов хозяйствующего субъекта, в связи, с чем умение правильно рассчитывать налоговые платежи, а также своевременно использовать налоговые льготы представляет собой одну из важнейших компетенций специалиста в сфере экономики. Формирование государственного бюджета напрямую зависит от налоговых поступлений, в результате чего своевременная уплата налогов позволяет решать общенациональные задачи, а также не допускать налоговых санкций в отношении хозяйствующих субъектов.

### Цели и задачи учебной дисциплины

Цель учебной дисциплины	Формирование у слушателей систематизированных, углубленных знаний с учетом последних изменений действующего законодательства в области налогообложения казенных учреждений, необходимых для выполнения их профессиональной деятельности
Задачи учебной дисциплины	Показать место налогов в деятельности казенных учреждений. Дать представление о видах налогов, платежей и сборов, взимаемых с казенных учреждений, современном состоянии системы налогообложения в России. Проанализировать положения нормативных документов, регламентирующих налоги и налогообложение в Российской Федерации. Познакомить с порядком исчисления и уплаты основных налогов и сборов, взимаемых с казенных учреждений. Развить навыки по самостоятельной работы с различными источниками информации в области налогообложения. Способствовать формированию у слушателей экономического образа мышления

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

В результате освоения учебной дисциплины (модуля) слушатель должен демонстрировать следующие результаты обучения:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
Деятельность в области бухгалтерского учета	ПК 4 – Способность осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Владеть навыками: - проведения анализа нормативно-правой базы по налогообложению исходя из поставленных задач; - навыками исчисления налогов, сборов, взносов; - навыками составления и предоставления налоговой отчетности; - организации налогового учета для хозяйствующих субъектов на основе нормативно-законодательной базы по налогообложению	Уметь: - применять нормативно-правовые акты по налогообложению в конкретных ситуациях; - обрабатывать и анализировать данные при решении финансово-экономических задач в сфере налогообложения	Знать: - нормативно-правовое законодательство по налогам, сборам, взносам; - основные методы сбора, обработки и анализа данных в области налогообложения.

## 1.2 Содержание учебной дисциплины (модуля)

### 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	4	4	2	2	-	-	-	Зачет

## Тематический план

№ п/п	Основные разделы и темы учебной дисциплины	Часы		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические (семинарские)	
1	Тема 1. НДФЛ и страховые взносы	1	1	-
2	Тема 2. Особенности исчисления некоторых налогов, сборов и платежей	1	1	-
	<b>Итого:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	

### Матрица соотнесения разделов / тем учебной дисциплины / модуля и формируемых в них компетенций

Темы учебной дисциплины	Количество часов	КОМПЕТЕНЦИИ	
		ПК- 4	ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО КОМПЕТЕНЦИЙ
Тема 1. НДФЛ и страховые взносы	2	+	1
Тема 2. Особенности исчисления некоторых налогов, сборов и платежей	2	+	1

### Краткое содержание учебной дисциплины:

#### **Тема 1. «НДФЛ и страховые взносы»**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, учет предоставленных налоговых вычетов, порядок исчисления и удержания НДФЛ. Особенности определения налоговой базы при получении разных видов доходов. Сроки уплаты налога. Налоговая отчетность по НДФЛ. Практика исчисления налога.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу. Особенности исчисления и учета обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Ставки страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Практика исчисления страховых взносов.

#### **Тема 2. «Особенности исчисления некоторых налогов, сборов и платежей»**

Особенности налогообложения казенных учреждений. Особенности исчисления некоторых налогов, сборов и платежей: налог на прибыль, НДС, региональных налогов, местных налогов и прочих платежей. Новое в исчислении налогов и сборов.

## **2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

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

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

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

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Обучающийся обязан посещать лекции и семинарские (практические, лабораторные) занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

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

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 обучающийся получает 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 обучающихся навыков самостоятельной работы с научной литературой.

Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой. Часто обучающимся 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 и лабораторных занятий является проверка уровня понимания обучающимися 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 (лабораторные) 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 (лабораторных) занятиях под руководством преподавателя обучающиеся обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические (лабораторные) задания и т.п. Для успешного проведения практического (лабораторного) занятия обучающемуся следует тщательно подготовиться.

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

Изучив конкретную тему, обучающийся 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 (лабораторные) занятия предоставляют студенту возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения, сформировать определенные навыки и умения и т.п.

Самостоятельная работа слушателей включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает обучающимся перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например: подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Регулярно рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у обучающегося определенных знаний, умений, навыков, компетенций.

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

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины (модуля) 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 обучающимся необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение всего периода обучения.

### **3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Основная литература**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
5. Глубокова, Л. Г. Налогообложение юридических и физических лиц : учебное пособие / Л.Г. Глубокова, М.М. Богданова. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 227 с. : табл.. - Библиогр. в кн - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679/>. - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.
6. Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Пospelова. - 2-е изд. перераб. и доп.. - Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. - 200 с. : ил.. - Библиогр. в кн - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428/>. - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.



7. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева. - Красноярск : СФУ, 2017. - 328 с. : ил. - Библиогр.: с.220 - 224 - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352/>. - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.
8. Мищенко, В. В. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 227 с. - URL: <https://e.lanbook.com/book/145127>. - Режим доступа: ЭБС Лань. - Текст : электронный.
9. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятов. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - Библиогр.: с. 332-335 - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552/>. - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.

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

1. Портал дистанционного обучения ВятГУ.
2. Раздел официального сайта ВятГУ, содержащий описание образовательной программы.

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

#### **Перечень специализированных аудиторий (лабораторий)**

Вид занятий	Назначение аудитории
Лекции, практика	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием
Самостоятельная работа	Читальные залы библиотеки, электронная библиотека ВятГУ

#### **Перечень специализированного оборудования**

Перечень используемого оборудования
Мультимедиа-проектор
Проектор
Ноутбук

**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	Программная система с модулями для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ»	Программный комплекс для проверки текстов на предмет заимствования из Интернет-источников, в коллекции диссертация и авторефератов Российской государственной библиотеки (РГБ) и коллекции нормативно-правовой документации LEXPRO	ЗАО "Анти-Плагиат"
2	Microsoft Office 365 Student Advantage	Набор веб-сервисов, предоставляющий доступ к различным программам и услугам на основе платформы Microsoft Office, электронной почте бизнес-класса, функционалу для общения и управления документами	ООО "Рубикон"
3	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)
4	Windows 7 Professional and Professional К	Операционная система	ООО "Рубикон"
5	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	Антивирусное программное обеспечение	ООО «Рубикон»
6	Информационная система КонсультантПлюс	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации	ООО «КонсультантКиров»
7	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации	ООО «Гарант-Сервис»
8	Security Essentials (Защитник Windows)	Защита в режиме реального времени от шпионского программного обеспечения, вирусов.	Microsoft

**4. МАТЕРИАЛЫ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ СОДЕРЖАНИЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ (ТКУ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ**

*Формы ТКУ:*

– собеседование;

- тест.
- *Формы самостоятельной работы:*
- углубленный анализ научно-методической литературы;
- работа с лекционным материалом: проработка конспекта лекций, работа на полях конспекта с терминами, дополнение конспекта материалами из рекомендованной литературы.

## **5. МАТЕРИАЛЫ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ 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 (тестовых заданий).

Зачет принимается преподавателями, проводившими лекции по данной учебной дисциплине.

### **Методические рекомендации по подготовке и проведению промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация проводится в целях повышения эффективности обучения, определения уровня профессиональной подготовки обучающихся и контролем за обеспечением выполнения стандартов обучения.

### **Перечень примерных вопросов к зачету**

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Страховые взносы и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Особенности исчисления налога на прибыль казенными учреждениями.
4. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость казенными учреждениями Налог на добавленную стоимость.
5. Особенности исчисления региональных налогов казенными учреждениями.
6. Особенности исчисления местных налогов казенными учреждениями.