

Министерство образования и науки Хабаровского края
краевое государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
**«ХАБАРОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА И
ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**
(КГБ ПОУ ХКВТП)

ОП.09 Налоги и налогообложение

Рабочая программа дисциплины

Специальность: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Хабаровск
2024

1. Паспорт программы учебной дисциплины

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, входящей в укрупнённую группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы: учебная дисциплина входит в общепрофессиональный учебный цикл.

1.3. Цели и задачи дисциплины - результаты освоения

Освоение содержания учебной дисциплины обеспечивает достижение студентами следующих результатов:

в ходе освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчетов налогов;

знать:

Налоговый кодекс Российской Федерации;

нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

экономическую сущность налогов;

принципы построения и элементы налоговых систем;

виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Результатом освоения программы является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

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.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

2. Структура и примерное содержание учебной дисциплины

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Количество часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	54
Аудиторная (обязательная) нагрузка (всего)	36
в том числе:	
лекционные занятия	14
практические занятия	22
Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося (всего)	18
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименования тем, междисциплинарных курсов	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Всего часов	Уровень освоения	ОК, ПК
1	2	3	4	5
Раздел 1. Особенности функционирования налоговой системы Российской Федерации		16		
Тема 1.1 Функции и роль налогообложения в экономической системе общества	Содержание учебного материала Сущность налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов: регулирующая, фискальная, распределительная, контрольная. Роль налогов в формировании финансов государства и реализации им своих функций	1	2	ОК 3 - 5
Тема 1.2. Принципы построения налоговых систем	Содержание учебного материала Принципы налогообложения. Налоговая политика государства. Налоговая нагрузка. Роль налогов в регулировании экономики. Проблемы и тенденции развития налоговой системы в Российской Федерации. Налоговое планирование: цели, методы. Понятие о международном налоговом планировании	1	2	ОК 3 - 5 ПК 3.4
	Практическое занятие: Анализ уровня налоговой нагрузки юридических лиц в Российской Федерации.	2	2	
Тема 1.3. Законодательство о налогах и сборах	Содержание учебного материала Законодательство Российской Федерации, законодательство субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Понятие о налоговом праве. Полномочия законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.	1	2	ОК 3 - 5 ПК 3.4
Тема 1.4. Система налогов и сборов в Российской Федерации	Содержание учебного материала Основные положения законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы. Региональные и местные налоги. Специальные налоговые режимы	1	2	ОК 3 - 5 ПК 3.4

	Практическое занятие: Построение схемы «Налоги Российской Федерации» Выполнение ситуационных задач	2	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы; выполнение ситуационных заданий по вопросам исполнения обязанностей налоговыми органами	8	2	
Раздел 2. Налоговая система Российской Федерации		38	2	
Тема 2.1. НДС, общая характеристика, методика расчета	Содержание учебного материала Основы построения налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.	2		ОК 3 - 5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4
	Практическое занятие: 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.	4	2	
Тема 2.2. Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога на прибыль. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Налоговая база. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Тенденции и основные направления совершенствования налога на прибыль организаций.	2	2	ОК 3 - 5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4
	Практическое занятие: Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	4	2	
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц. Порядок начисления и уплаты страховых взносов	Содержание учебного материала Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц. Порядок начисления и уплаты страховых взносов Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.	2	2	ОК 3 - 5 ПК 3.1, 3.4, 4.4
	Практическое занятие: Решение ситуационных заданий по расчету страховых взносов, НДФЛ	4		

Тема 2.4. Транспортный налог	Содержание учебного материала Значение транспортного налога. Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	2	ОК 3 - 5 ПК 3.1, 3.4, 4.3
	Практическое занятие: Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта	4	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы; выполнение ситуационных заданий по исполнению банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством; подготовка к контрольной работе	10	2	
Тема 2.5. Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала Налог на имущество организаций, его значение, функции и тенденции. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество, их классификация, значение. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.	2	2	ОК 3 - 5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4
	Практическое занятие: Расчет налога на имущество организации	2	2	
Всего		54	-	-

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение программы

- Учебный кабинет, оснащенный оборудованием:
- рабочие места по количеству обучающихся;
 - рабочее место преподавателя;
 - наглядные пособия (схемы, таблицы и т.п.);
 - комплект учебно-методической документации.
 - техническими средства обучения:
 - компьютер с лицензионным программным обеспечением
 - мультимедиапроектор;
 - экран;

3.2. Информационное обеспечение

Основная

Законодательные и нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);

Дополнительная

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения устного и письменного опроса, практических занятий, тестирования.

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
----------------------------	------------------------	----------------------

<p>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; <p>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. <p>Перечень ОК, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Перечень ПК, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности 	<p>Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;</p> <p>оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;</p> <p>оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в</p>	<p>Какими процедурами производится оценка: оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических работ, проведении устных и письменных опросов, тестирования и других видов текущего контроля.</p>
--	--	--

<p>функционирования элементов логистической системы.</p> <ul style="list-style-type: none"> – ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов. – ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки. – ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом. 	<p>изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач; оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	
--	---	--

Критерии оценки:

№	Тип (вид) задания	Проверяемые знания и умения	Критерии оценки
1.	Устный опрос	Знание основ дисциплины в соответствии с пройденной темой, умение их применения на устном опросе.	«Отлично» - дан полный развернутый ответ на вопрос. «Хорошо» - ответ содержит незначительные ошибки «Удовлетворительно» - ответ недостаточно полный, содержит существенные ошибки «Неудовлетворительно» - ответ не соответствует содержанию вопроса
2	Письменный опрос	Знание основ дисциплины в соответствии с пройденной темой, умение их применения на письменном опросе.	«Отлично» - дан полный подробный ответ на вопрос «Хорошо» - ответ содержит незначительные ошибки «Удовлетворительно» - ответ недостаточно полный, содержит существенные ошибки «Неудовлетворительно» - ответ не соответствует содержанию вопроса
3.	Тестирование	Знание основ дисциплины и умение их применения при выполнении тестовых заданий	«Отлично» - 100 – 91% правильных ответов «Хорошо» - 90 - 75% правильных ответов «Удовлетворительно» - 74 – 60% правильных ответов

			«Неудовлетворительно» - 59-0% правильных ответов
4	Практические работы	Умение самостоятельно или в малых группах выполнять практические задания.	«Отлично» – выполненное задание полностью соответствует теме, использована актуальная информация, первоисточник логично структурирован, выявлена и обоснована проблема и сделаны выводы. «Хорошо» – выполненное задание соответствует теме, основано на актуальной информации, первоисточник логично структурирован, проблема выявлена, но обоснована не четко, выводы не представлены. «Удовлетворительно» – в задании наблюдаются отклонения от темы. «Неудовлетворительно» – задание не соответствует теме.

Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету по дисциплине

1. Нормативное и правовое регулирование системы налогообложения в Российской Федерации.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Виды налогов в зависимости от уровней бюджетной системы.
5. Порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организации: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога.
6. Элементы налога на добавленную стоимость. Порядок организации расчетов с бюджетом по НДС: расчет налоговой базы, расчет суммы налога.
7. Элементы налога на доходы физических лиц. Порядок организации расчетов с бюджетом по НДФЛ: расчет налоговой базы, расчет суммы налога.
8. Порядок расчётов с бюджетом по специальным налоговым режимам.
9. Особенности нормативного и правового регулирования организации расчётов с бюджетом по региональным и местным налогам.
10. Порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, расчет суммы налога.
11. Порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога.
12. Порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, расчет суммы налога.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине

Форма промежуточной аттестации	Средства (методы) промежуточной аттестации	Продолжительность подготовки обучающегося к ответу
Дифференцированный зачет	Тестирование	30 минут

Результаты текущего контроля успеваемости обучающихся учитываются при проведении промежуточной аттестации по дисциплине. При выполнении всех заданий текущего контроля на оценки «хорошо» и «отлично», обучающийся освобождается дифференцированного зачета.

Шкала оценивания результатов освоения дисциплины:

Диапазон правильных ответов	Оценка
100 – 91% правильных ответов	Отлично
90 - 75% правильных ответов	Хорошо
74 – 60% правильных ответов	Удовлетворительно
59 - 0%	Неудовлетворительно