

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Амурский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной
работе

Лейфа А.В. Лейфа

« 2 » марта 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине
ОП.09. Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Квалификация выпускника – Операционный логист

Год набора – 2024

Курс 1 Семестр 1

Дифференцированный зачет 1 сем

Общая трудоемкость дисциплины 88.0 (академ. час)

Составитель Н.Н. Кумскова, преподаватель, Высшая квалификационная категория

Факультет среднего профессионального образования

ЦМК социально-экономических дисциплин

2024

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Министерство просвещения Российской Федерации от 21.04.2022 № 257

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры социально-экономических дисциплин

15.02.2024 г. , протокол № 6

Заведующий кафедрой Кирилук Н.В. Кирилук

СОГЛАСОВАНО

Зам. декана по учебной работе

Кирилук Н.В. Кирилук

« 2 » марта 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Научная библиотека

Петрович О.В. Петрович

« 2 » марта 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Выпускающая кафедра

Кирилук Н.В. Кирилук

« 2 » марта 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Центр цифровой трансформации и
технического обеспечения

Тодосейчук А.А. Тодосейчук

« 2 » марта 2024 г.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Программа учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение является частью ППССЗ по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке направления: экономика, предпринимательство.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина ОП.09 Налоги и налогообложение относится к группе общепрофессиональных дисциплин профессионального цикла, читается в 1 семестре в объеме 88 акад.час.

Для успешного освоения курса обучающиеся должны владеть компетенциями, полученными при изучении дисциплин: Экономика организации; Правовое обеспечение профессиональной деятельности; Финансы, денежное обращение и кредит.

На компетенциях, формируемых дисциплиной базируются производственная практика и преддипломная практика, а также подготовка и защита выпускной квалификационной работы.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

3.1. Общие компетенции и индикаторы их достижения

Категория (группа) общих компетенций	Код и наименование общих компетенции	Минимальные требования
ОК 01.	ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	<p>Умения:</p> <p>распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;</p> <p>анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;</p> <p>составить план действия;</p> <p>определить необходимые ресурсы;</p> <p>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;</p> <p>реализовать составленный план;</p> <p>оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p>Знания:</p> <p>актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить;</p> <p>основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;</p>

		<p>алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях;</p> <p>методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач;</p> <p>порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p>
--	--	--

3.2. Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

Категория (группа) профессиональных компетенций	Код и наименование профессиональных компетенции	Минимальные требования
ПК 1.1.	ПК 1.1. Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.	<p>Практический опыт:</p> <p>заполнения документации, связанной с закупками;</p> <p>анализа логистической системы управления запасами и их нормирования.</p> <p>Умения:</p> <p>оформлять формы первичных документов для осуществления процедуры закупок;</p> <p>определять потребности в материальных запасах для обеспечения деятельности организации;</p> <p>применять методологические основы базисных систем управления запасами в конкретных ситуациях;</p> <p>определять сроки и объемы закупок материальных ценностей;</p> <p>оценивать поставщиков с применением различных методик.</p> <p>Знания:</p> <p>требования законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; порядок составления закупочной документации;</p> <p>критерии оценки поставщиков;</p> <p>порядок определения потребностей в закупках;</p> <p>базисные системы управления запасами (система с фиксированным размером заказа, и система с фиксированным интервалом времени между заказами).</p>

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2.44 зачетных единицы, 88.0 академических

часов.

1 – № п/п

2 – Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация

3 – Семестр

4 – Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)

4.1 – Л (Лекции)

4.2 – Лекции в виде практической подготовки

4.3 – ПЗ (Практические занятия)

4.4 – Практические занятия в виде практической подготовки

4.5 – ЛР (Лабораторные работы)

4.6 – Лабораторные работы в виде практической подготовки

4.7 – ИКР (Иная контактная работа)

4.8 – КТО (Контроль теоретического обучения)

4.9 – КЭ (Контроль на экзамене)

5 – Контроль (в академических часах)

6 – Самостоятельная работа (в академических часах)

7 – Формы текущего контроля успеваемости

4.10 – У (Уроки)

4.11 – С (Семинарские занятия)

1	2	3	4											5	6	7	
			4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.10	4.11	4.7	4.8	4.9				
1	Введение	1	2													2	Оценка сообщения
2	Сущность налогов и налогообложения	1	4													2	Устный и письменный опрос, оценка конспекта
3	Классификация налогов	1	2														Устный и письменный опрос
4	Участники налоговых правоотношений	1	2														Устный и письменный опрос
5	Налоговое обязательство и его исполнение	1	2														Устный и письменный опрос
6	Налоговый контроль	1	2														Устный и письменный опрос
7	Налоговые нарушения и ответственность за их	1	2														Устный и письменный опрос

	совершение															
8	Режимы налогообложения	1	2												2	Устный и письменный опрос, оценка конспекта
9	Налог на добавленную стоимость	1	2		6											Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
10	Акцизы	1	2		2											Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
11	Налог на доходы физических лиц	1	2		6										2	Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы, конспекта
12	Налог на имущество	1			2										2	Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы, конспекта
13	Налог на прибыль	1	2		4											Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
14	Транспортный налог	1	2		2											Устный и письменный опрос, оценка выполнения

																			практической работы
15	Налог на землю	1	2		2														Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
16	Водный налог	1	2		1														Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
17	Налог на добычу полезных ископаемых	1	2		1														Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
18	Упрощенная система налогообложения	1	2		2														Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
19	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	1	2		2														Устный и письменный опрос, оценка выполнения практической работы
20	Патентная система налогообложения	1	2																Устный и письменный опрос
21	Налог на профессиональный доход	1	2																Устный и письменный опрос
22	Страховые взносы уплачиваемые во	1	2		2														Устный и письменный опрос, оценка

	внебюджетные фонды															выполненная практическая работы
23	Промежуточная аттестация	1	2													Устный опрос
	Итого		46.0	32.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0			

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
1	Введение	Возникновение и развитие налогообложения. Понятие налогов. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
2	Сущность налогов и налогообложения	Принципы налогообложения. Функции налогов. Способы взимания налогов. Элементы налога.
3	Классификация налогов	Классификация налогов по принадлежности к уровням власти и управления: федеральные, региональные, местные. Классификация по способу взимания: прямые, косвенные.
4	Участники налоговых правоотношений	Субъекты налоговых правоотношений. Структура налоговых органов. Функции ФНС. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков, налоговых агентов.
5	Налоговое обязательство и его исполнение	Возникновение обязательств по уплате налогов. Требование об уплате налога. Взыскание налога в принудительном порядке. Способы обеспечения обязанности об уплате налогов. Изменение сроков уплаты налогов.
6	Налоговый контроль	Цель, формы и методы налогового контроля. Налоговая декларация: способы подачи, правила заполнения. Нулевая отчетность. Способы уплаты налога. Виды налоговых проверок.
7	Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	Виды налоговых нарушений налогоплательщиком, банком. Ответственность за совершение налоговых нарушений. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика.
8	Режимы налогообложения	Краткая характеристика общего и специальных режимов налогообложения.
9	Налог на добавленную стоимость	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок и сроки расчета и уплаты.

10	Акцизы	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
11	Налог на доходы физических лиц	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок и сроки расчета и уплаты.
12	Налог на прибыль	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
13	Транспортный налог	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
14	Налог на землю	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
15	Водный налог	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
16	Налог на добычу полезных ископаемых	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
17	Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность системы. Налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
18	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Экономическая сущность системы. Налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
19	Патентная система налогообложения	Экономическая сущность системы. Налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
20	Налог на профессиональный доход	Экономическая сущность системы. Налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база. Порядок и сроки расчета и уплаты.
21	Страховые взносы уплачиваемые во внебюджетные фонды	Экономическая сущность взносов. Налогоплательщики, объект, тарифы страховых взносов, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.
22	Промежуточная аттестация	Дифференцированный зачет

5.2. Практические занятия

Наименование темы	Содержание темы
-------------------	-----------------

Документальное оформление и расчет НДС	Оформление счетов-фактур. Оформление книги продаж и книги покупок. Расчет суммы налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет акцизов	Решение ситуационных задач по расчету акцизов.
Расчет НДС/Л	Расчет НДС/Л с учетом стандартных вычетов. Расчет НДС/Л с учетом социальных вычетов. Расчет НДС/Л с учетом имущественного вычета.
Расчет налога на имущество	Решение ситуационных задач по расчету налога на имущество.
Расчет налога на прибыль	Расчет финансового результата деятельности организации, прибыли до налогообложения, суммы налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет транспортного налога	Решение ситуационных задач расчетов по транспортному налогу.
Расчет земельного налога	Решение ситуационных задач расчетов по земельному налогу
Расчет водного налога	Решение ситуационных задач расчетов по водному налогу
Расчет налога на добычу полезных ископаемых	Решение ситуационных задач расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых
Расчет налога при УСН	Расчет налоговой базы при объекте налогообложения "Доходы". Расчет налоговой базы при объекте налогообложения "Доходы минус расходы" Расчет суммы налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет ЕСХН	Расчет налоговой базы и суммы налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет обязательных платежей во внебюджетные фонды	Расчет взносов в ФСС, ПФ, ФОМС

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	Трудоемкость в академических часах
1	Введение	Подготовить сообщение: Интересные факты о налогообложении.	2
2	Сущность налогов и налогообложения	Выполнить конспект «Сущность, цели и задачи налоговой политики Российской Федерации»	2
3	Режимы налогообложения	Выполнить конспект: "Налог на профессиональный доход"	2
4	Налог на доходы физических лиц	Выполнить конспект: "Инвестиционный вычет по НДС/Л"	2
5	Налог на имущество	Выполнить конспект: "Налог на имущество физических лиц"	2

При проведении занятий используются активные и интерактивные формы: объяснительно- иллюстративные, репродуктивные, опережающая самостоятельная работа, разбор (решение) конкретной практической ситуации, информационно-коммуникационные.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Перечень вопросов к промежуточной аттестации (зачет с оценкой):

1. Элементы налога: субъект, объект, источник, единица, база, период, ставка, льготы, оклад.
2. Классификация налогов.
3. Функции ФНС.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Исполнение налогового обязательства.
7. Способы обеспечения обязательств по уплате налогов.
8. Взыскание налога в принудительном порядке.
9. Налоговый контроль: цель, методы, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка.
10. Виды налоговых правонарушений.
11. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
12. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика.
13. Режимы налогообложения: краткая характеристика.
14. Способы подачи налоговых деклараций. Правила заполнения деклараций. Нулевая отчетность.
15. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, вычеты, ставка, сроки уплаты, отчетность.
16. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, вычеты, ставки, сроки уплаты, отчетность.
17. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, сроки уплаты, отчетность.
18. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка, сроки уплаты, отчетность.
19. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, вычеты, ставка, сроки уплаты, отчетность.
20. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка, сроки уплаты, отчетность.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Устный и письменный опрос, оценка сообщений, конспектов, выполнения практических работ
ПК 1.1. Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.	Устный опрос, оценка выполнения практических работ

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) литература

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Профессиональное образование). —

ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537127>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536601>

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/541361>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536633>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 357 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16171-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536852> Заболотни, Г. И.

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>

5. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126973.html>

6. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / В. С. Кондраткова. — 2-е изд. — Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. — 83 с. — ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128884.html>

б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование	Описание
1	Google Chrome	Бесплатное распространение по лицензии google chromium http://code.google.com/intl/ru/chromium/terms.html на условиях https://www.google.com/chrome/browser/privacy/eula_text.html .
2	DevC++	Бесплатное распространение по стандартной общественной лицензии GNU AGPL http://

		www.gnu.org/licenses/agpl-3.0.html .
3	7-Zip	Бесплатное распространение по лицензии GNU LGPL http://www.7-zip.org/license.txt .
4	Notepad++	Бесплатное распространение по лицензии GNU GPL https://notepad-plus-plus.org/news/notepad-6.1.1-gpl-enhancement.html .
5	Автоматизированная информационная библиотечная система «ИРБИС 64»	Лицензия коммерческая по договору №945 от 28 ноября 2011 года.

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Наименование	Описание
1	Программный комплекс «КонсультантПлюс»	Лицензия коммерческая по договору №21 от 29 января 2015 года.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по учебной дисциплине проводятся в учебном кабинете бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оснащение кабинета: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, проекционный экран, ПК.