

Министерство образования и науки Курской области

Областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Курский электромеханический техникум»

УТВЕРЖДАЮ

Директор техникума

Ю.А. Соколов

Приказ № 191-Обш от « 30 » мая 2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения

очная

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минпросвещения России от 24.06.2024 г. № 437.

Разработчик:
преподаватель

Малышева Л.В. Малышева

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании П(Ц)К преподавателей профессионального цикла по направлениям подготовки «Экономика и управление» и «Химические технологии», протокол № 10 от « 5 » мая 2025 г.

Председатель П(Ц)К Алпатова С.Н. Алпатова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании методического совета, протокол № 8 от « 22 » мая 2025 г.

Председатель методического
совета техникума

Стифеева П.А. Стифеева

Согласовано:

Заместитель директора

Стифеева П.А. Стифеева

Заведующий отделением

Алпатова С.Н. Алпатова

Старший методист / методист

Камардина А.С. Камардина

Согласовано:

Главный бухгалтер
ООО НПО «Композит»

Ковтунова Е.В. Ковтунова

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательной деятельности на основании учебного плана по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), одобренного педагогическим советом техникума, протокол № от « » 20 г., на заседании П(Ц)К, протокол № от « » 20 г.

Председатель П(Ц)К

(подпись)

(И.О.Фамилия)

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательной деятельности на основании учебного плана по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), одобренного педагогическим советом техникума, протокол № от « » 20 г., на заседании П(Ц)К, протокол № от « » 20 г.

Председатель П(Ц)К

(подпись)

(И.О.Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	13
5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	15

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (очная форма обучения), входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление, разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утверждённым приказом Минпросвещения России от 24.06.2024 г. № 437.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена: дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

1.3. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются **знания:**

- 31 – содержание актуальной нормативно-правовой документации;
- 32 – современная научная и профессиональная терминология;
- 33 – возможные траектории профессионального развития и самообразования;
- 34 – основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности;
- 35 – правила разработки презентации;
- 36 – основные этапы разработки и реализации проекта;
- 37 – законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;
- 38 – судебная практика по налогообложению.

умения:

У1 – определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

У2 – применять современную научную профессиональную терминологию;

У3 – определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

У4 – выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи;

У5 – определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования;

У6 – презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности;

У7 – определять источники достоверной правовой информации;

У8 – составлять различные правовые документы;

У9 – находить интересные проектные идеи, грамотно их формулировать и документировать;

У10 – оценивать жизнеспособность проектной идеи, составлять план проекта;

У11 – идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

У12 – составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.

В результате освоения учебной дисциплины у студентов будут формироваться следующие общие (ОК) и профессиональные (ПК) компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	64
из них в форме практической подготовки	26
Обязательная аудиторная нагрузка	64
в том числе:	
теоретические занятия	38
практические занятия	26
Самостоятельная работа	
Промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой	2

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины
ОП.05 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	В том числе практическая подготовка	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4	5
Тема 1. Основы налогообложения	Теоретическое занятие. Теоретические основы налогообложения.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Государственное регулирование налоговых правоотношений.	2		
	Теоретическое занятие. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	2		
	Теоретическое занятие. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	2		
	Практическое занятие №1. Расчет недоимки по налогам и сборам	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09 ПК 1.3
	Практическое занятие №2. Расчет пени по налогам и сборам	2	2	
	Теоретическое занятие. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	2		
	Практическое занятие №3. Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09 ПК 1.3
	Контрольная работа по теме 1.	2		

1	2	3	4	5
Тема 2. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов.	Теоретическое занятие. Федеральные налоги: налог на добавленную стоимость.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Федеральные налоги: налог на прибыль организаций.	2		
	Теоретическое занятие. Федеральные налоги: налог на доходы физических лиц.	2		
	Практическое занятие №4. Расчет налога на добавленную стоимость.	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09 ПК 1.3
	Практическое занятие №5. Расчет налога на прибыль организаций.	2	2	
	Практическое занятие №6. Расчет налога на доходы физических лиц.	2	2	
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: транспортного налога.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Практическое занятие №7. Расчет налога на имущество организаций.	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09 ПК 1.3
	Практическое занятие №8. Расчет транспортного налога.	2	2	
	Практическое занятие №9. Расчет налога на имущество физических лиц.	2	2	
	Практическое занятие №10. Расчет земельного налога.	2	2	
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Практическое занятие №11. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения.	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.3
	Теоретическое занятие. Экономическая сущность страховых взносов.	2		ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Теоретическое занятие. Основные элементы обложения страховых взносов.	2		
	Практическое занятие №12. Расчет страховых взносов по единому тарифу (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование,	2	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09

	на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством).			ПК 1.3
	Практическое занятие №13. Расчет страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний	2	2	
	Контрольная работа по теме 2	2		
Итого:		62	26	
Промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой		2		
Всего		64	26	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Материально-техническое обеспечение

Реализация программы учебной дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение осуществляется в учебном кабинете «Бухгалтерский учет. Налоги и аудит».

Оборудование учебного кабинета:

- рабочее место преподавателя, оборудованное ПК;
- рабочие места студента, оборудованные ПК;
- комплект нормативной документации;
- комплект учебно-методической документации по учебной дисциплине ОП.04 Основы бухгалтерского учета.

Технические средства обучения:

- компьютер преподавателя с процессором Core 2 Duo E 5500; 2,8 ГГц; ОЗУ 2Гб; HDD320Гб с программным обеспечением Windows 7; Office 2013;
- компьютеры студентов с процессором Core 2 Duo E 5500; 2,8 ГГц; ОЗУ 2Гб; HDD320Гб с программным обеспечением Windows 7; Office 2013.

3.1.1 Действующая нормативно-техническая документация:

- правила техники безопасности и производственной санитарии;
- инструкция по эксплуатации компьютерной техники.

3.1.2 Программное обеспечение:

- лицензионное программное обеспечение MS Word 2013, MS PowerPoint 2013;
- лицензионное программное обеспечение Adobe Reader X.

3.2. Информационное обеспечение обучения

3.2.1 Основные источники

1. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560704>.

2. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2025.– 526 с.– (Профессиональное образование).– ISBN 978-5-534-15925-7.– Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].– URL: <https://urait.ru/bcode/561196>.

3.2.2 Дополнительные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова.– 6-е изд., перераб. и доп.– Москва : Издательство Юрайт, 2025.– 350 с.– (Профессиональное образование).– ISBN 978-5-534-20039-3.– Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].– URL: <https://urait.ru/bcode/581148>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственный редактор Л. И. Гончаренко.– 4-е изд., перераб. и доп.– Москва : Издательство Юрайт, 2025.– 465 с.– (Профессиональное образование).– ISBN 978-5-534-19353-4.– Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].– URL: <https://urait.ru/bcode/565158>.

3.2.3 Интернет-ресурсы:

1. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru>

2. Информационно-справочная система «Гарант» [Электронный ресурс] URL: <http://www.garant.ru>

3. Экономическая газета [Электронный ресурс] URL: <http://www.neg.bu>

4. Экономист. Ежемесячный научно-практический журнал [Электронный ресурс] URL: <http://www.economist.com.ru/archive.htm>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценивания	Методы оценки
Знания:		
31- содержание актуальной нормативно-правовой документации	- знает содержание актуальной нормативно-правовой документации	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Промежуточная аттестация
32-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по налогообложению	- знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по налогообложению	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Промежуточная аттестация
Умения		

У1- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности	- умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оцениванию обязательному подлежат все зачетные практические работы по темам и разделам. Промежуточная аттестация
У2- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; У3- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	- умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - умеет составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оцениванию обязательному подлежат все зачетные практические работы по темам и разделам. Промежуточная аттестация

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Предметом оценки являются умения и знания. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение проводится в форме зачета с оценкой в конце третьего семестра.

Содержание заданий охватывает основные дидактические единицы, изученные студентами в соответствии с рабочей программой по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение.

Объем заданий рассчитан на выполнение их в течение 90 минут.

Задания к зачету с оценкой состоят из практических ситуаций.

Критерии оценки:

отметкой «2» («неудовлетворительно») - набрано от 0 - 20 % выполненных заданий;

отметкой «3» («удовлетворительно») - набрано от 21 - 60 % выполненных заданий;

отметкой «4» («хорошо») – набрано от 61 - 79 % выполненных заданий;

отметкой «5» («отлично») – набрано от 80 -100 % выполненных заданий.

Примерные практические задания:

Задание № 1.

Произвести расчёт пеней на сумму недоимки для компании, которая не уплатила налог на прибыль в размере 100 000 рублей.

Условия:

- Срок уплаты налога (возникновения недоимки) — 28 февраля 2025 года.
- День фактической уплаты налога – 15 марта 2025 года.
- Ключевая ставка ЦБ РФ на момент появления задолженности, которую нужно уплачивать, – 21%.

Задание № 2.

Предприниматель утратил право на применение УСН и не представил вовремя декларации по НДС и налогу на прибыль по ОСНО. Налоговая

начислила ИП штраф за несдачу отчетности по статьям 119, 123 и 126 НК РФ и доначислила налоги и страховые взносы. ИП обратился в суд. Решить задачу и сделать выводы.

Задание № 3.

Решить задачу. Правильно выполненное задание оценивается в 5 баллов (если операции отражены с незначительными ошибками - 0,5 балла).

На основе имеющихся данных:

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за месяц. Организация ООО «Сигма» приобрела партию товара за 120 тыс. рублей (в том числе НДС), а затем продала её покупателю ООО «Элипс» за 200 тыс. рублей (без учёта НДС). Налоговая ставка НДС по товарам — 20%.

Задание № 4.

ООО «Радость» находится на общей системе налогообложения и применяет стандартную ставку налога на прибыль в 2025 году в размере 25%. Доход компании за 2025 год составил 2 340 000 рублей, расходы, которые компания вправе принять к учёту при расчёте налога 945 000 рублей.

Рассчитать налог на прибыль и произвести распределение суммы налога, подлежащей уплате, по уровням бюджета.

Задание № 5.

Произвести расчет НДФЛ с превышением дохода в 2,4 млн. руб. и с предоставлением налоговых вычетов.

Зарплата работника составляет 430 000 руб. Он имеет право на детский вычет на одного ребенка, обучающегося в школе. Размер вычета – 1400 руб. Также в мае работник сдал нормативы ГТО и получил право на вычет в размере 18 000 руб. Так как для получения детских вычетов установлен предельный доход в 450 000 руб., то работнику вычет предоставлен только в январе.