

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Улан-Удэнский колледж железнодорожного транспорта -  
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(УУКЖТ ИрГУПС)

## **РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**для специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

*Базовая подготовка*

*среднего профессионального образования*

*Очная форма обучения на базе*

*основного общего образования / среднего общего образования*

Улан-Удэ – 2023

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая учебная программа профессионального модуля разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69 (с изменениями и дополнениями) (базовая подготовка) с учетом примерной основной образовательной программы по данной специальности (при наличии) и рабочей программы воспитания по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

РАССМОТРЕНО

ЦМК *специальности*

38.02.01

протокол № 6 от 17.05.2023


Председатель ЦМК

  
(подпись)

А.Г. Клименко  
(И.О.Ф)

СОГЛАСОВАНО

Зам. директора по УР

 И.А. Бочарова

02.06.2023

Разработчик:

*Тимофеев В.В.*, преподаватель высшей квалификационной категории УУКЖТ

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ<br/>ДИСЦИПЛИНЫ</b>                                      | <b>стр.<br/>4</b> |
| <b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>   | <b>11</b>         |
| <b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ<br/>ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ</b>                           | <b>15</b>         |
| <b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ<br/>ДИСЦИПЛИНЫ</b>                                 | <b>18</b>         |
| <b>5. ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ<br/>В РАБОЧУЮ УЧЕБНУЮ ПРОГРАММУ<br/>ДИСЦИПЛИНЫ</b> | <b>27</b>         |

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 1.1. Область применения рабочей учебной программы

Рабочая учебная программа дисциплины является вариативной частью программы подготовки специалистов среднего звена для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), укрупненной группы 38.00.00 Экономика и управление.

**1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:** входит в общепрофессиональные дисциплины профессионального учебного цикла.

**1.3 Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- распознавать задачу и/или проблему; 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;
- составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.
- определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации;
- оценивать практическую значимость результатов поиска;
- оформлять результаты поиска;
- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- применять современную научную профессиональную терминологию;
- определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;
- организовывать работу коллектива и команды;
- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;
- грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;

- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;
- использовать современное программное обеспечение;
- пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте;
- особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав;
- номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации;
- содержание актуальной нормативно-правовой документации;
- современную научную и профессиональную терминологию;
- возможные траектории профессионального развития и самообразования;
- значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий;
- особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений;
- современные средства и устройства информатизации;

- порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;
- нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов;
- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные

фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

- в расчете суммы платежей по налогам, сборам и страховым взносам;
- в расчете суммы платежей при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налогов и штрафных санкций;
- заполнении платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Формируемые общие компетенции, включающие в себя способность:

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

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;



ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Формируемые профессиональные компетенции, включающие в себя способность:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Освоение содержания дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение способствует:

достижению целей воспитания:

- содействие профессионально-личностному развитию обучающегося;

- создание условий для формирования личности гражданина и патриота России с присущими ему ценностями, взглядами, установками, мотивами деятельности и поведения, а также формирования высоконравственной личности и специалиста, востребованного обществом, компетентного, ответственного, свободно владеющего своей профессией, готового к постоянному профессиональному росту, социальной и профессиональной мобильности, стремящегося к саморазвитию и самосовершенствованию.

формированию личностных результатов:

ЛР 1 Осознающий себя гражданином и защитником великой страны;

ЛР 2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций;

ЛР 3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением.

Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих;

ЛР 4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»;

ЛР 8 Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства;

ЛР 10 Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях. Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой;

ЛР 11 Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

#### **1.4. Количество часов на освоение рабочей учебной программы дисциплины:**

Очная форма обучения на базе основного общего образования / среднего общего образования:

объем ОП – 57 часов, в том числе:

во взаимодействии с преподавателем – 57 часа,

из них практическая подготовка – 38 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения на базе основного общего образования / среднего общего образования

| <b>Вид учебной работы</b>                         | <b><i>Объем часов</i></b> |
|---|---------------------------|
| <b>Объем ОП</b>                                   | <i>57</i>                 |
| <b>Во взаимодействии с преподавателем (всего)</b> | <i>57</i>                 |
| в том числе:                                      |                           |
| лекция, урок                                      | <i>19</i>                 |
| практические занятия                              | <i>38</i>                 |
| из них в форме практической подготовки            | <i>38</i>                 |

## 2.2. Тематический план и содержание дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение

Очная форма обучения на базе основного общего образования / среднего общего образования

| Наименование разделов и тем  | Содержание учебного материала, практические занятия, лабораторные занятия, в т.ч. в форме практической подготовки (уровни освоения) | Объем часов   | Компетенции  |
|--|---|---|--|
| 1  | 2   | 3   | 4  |
| <b>4 семестр, 2 курс/ 2 семестр, 1 курс</b>  |   |   |  |
| <b>Раздел 1<br/>Налоговая система Российской Федерации</b>   |   | <b>28</b>   |  |
| <b>Тема 1.1<br/>Основы налогообложения</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  |   | <b>4</b>   |
|  | 1   | <b>Современные принципы налогообложения.</b> Особенности построения системы налогов и сборов России. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. (1 уровень)   | 2  |
|  | 2   | <b>Функции налогов.</b> Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов. (1 уровень)   | 2  |
| <b>Тема 1.2<br/>Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  |   | <b>2</b>   |
|  | 1   | <b>Налоговые правоотношения.</b> Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. (1 уровень) | 2  |
| <b>Тема 1.3<br/>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b> | <b>Содержание учебного материала</b>  |   | <b>6</b>   |
|  | 1   | <b>Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.</b> (1 уровень)   | 2  |
|  | 2   | <b>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.</b> (1 уровень)  | 2  |
|  | 3   | <b>Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.</b> (1 уровень)  | 2  |
|  | <b>Практические занятия (в форме практической подготовки)</b>   |   | <b>4</b>   |
|  | <b>Практическое занятие 1 Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога (2 уровень)</b>                              |   | 2  |
|  | <b>Практическое занятие 2 Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога (2 уровень)</b>                             |   | 2  |
|  |   |   | ОК 01- ОК 06;<br>ОК 09-ОК 11;<br>ПК 3.1 – ПК 3.4<br>Л1-4, Л8,10,11 |

| 1   | 2  | 3         | 4   |           |  |
|---|--|-----------|---|-----------|--|
| <b>Тема 1.4<br/>Участники<br/>налоговых<br/>правоотношений</b>          | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>6</b>  |   |           |  |
|   | 1 <b>Состав участников налоговых правоотношений.</b> Налогоплательщики, плательщики сборов. Права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков. (1 уровень)        | 2         | ОК 01- ОК 06;<br>ОК 09-ОК 11;<br>ПК 3.1 – ПК 3.4<br>Л1-4, Л8,10,11; |           |  |
|   | 2 <b>Личный кабинет налогоплательщика</b> (2 уровень)  | 2         |   |           |  |
|   | 3 <b>Налоговые агенты. Налоговые органы.</b> Права налоговых агентов, обязанности налоговых агентов. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов (2 уровень)  | 2         |   |           |  |
|   | <b>Практические занятия (в форме практической подготовки)</b>  | <b>6</b>  |   |           |  |
|   | Практическое занятие 3 <b>Заполнить заявление на государственную регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщика.</b> (2 уровень) | 2         | ОК 01- ОК 06;<br>ОК 09-ОК 11;<br>ПК 3.1 – ПК 3.4<br>Л1-4, Л8,10,11  |           |  |
|   | Практическое занятие 4 <b>Формирование реквизитов налогоплательщика ОГРН, ИНН, КПП.</b> (2 уровень)  | 2         |   |           |  |
|   | Практическое занятие 5 <b>Изучить формы налогового контроля.</b> Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. (2 уровень)            | 2         |   |           |  |
| <b>Раздел 2<br/>Налоги РФ</b>   |  | <b>29</b> |   |           |  |
| <b>Тема 2<br/>Федеральные<br/>налоги, сборы и<br/>страховые взносы.</b> | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>1</b>  |   |           |  |
|   | 1 <b>Федеральные, региональные и местные налоги.</b> Федеральные налоги, сборы и страховые взносы. Региональные и местные налоги. (1 уровень)                            | 1         | ОК 01- ОК 06;<br>ОК 09-ОК 11;<br>ПК 3.1 – ПК 3.4<br>Л1-4, Л8,10,11  |           |  |
|   | <b>Практические занятия (в форме практической подготовки)</b>  | <b>28</b> |   |           |  |
|   | Практическое занятие 6 <b>Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость.</b> (2 уровень)  | 2         |   |           |  |
|   | Практическое занятие 7 <b>Оформить документы по налогу на добавленную стоимость.</b> (2 уровень)   | 2         |   |           |  |
|   | Практическое занятие 8 <b>Рассчитать сумму налога на прибыль организаций.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 9 <b>Оформить документы по налогу на прибыль организаций.</b> (2 уровень)   |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 10 <b>Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.</b> (2 уровень)   |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 11 <b>Применить налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 12 <b>Рассчитать сумму страховых взносов.</b> (2 уровень)   |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 13 <b>Оформить документы по страховым взносам.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 14 <b>По образцу изучить акт налоговой проверки.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 15 <b>По образцу подготовить письменное возражение на акт налоговой проверки.</b> (2 уровень)   |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 16 <b>По образцу заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.</b> (2 уровень)   |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 17 <b>Оформить платежное поручение для уплаты налога на добавленную стоимость.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 18 <b>Оформить платежное поручение для уплаты страховых взносов.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | Практическое занятие 19 <b>Оформить акт сверки по начисленным и уплаченным налогам.</b> (2 уровень)  |           |   |           |  |
|   | <b>Итого за 3 семестр/1 семестр</b>  |           |   | <b>57</b> |  |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
|  | <b>В том числе:</b>                           |           |
|  | Лекция, урок                                  | <b>19</b> |
|  | Практические занятия                          | <b>38</b> |
|  | <b>из них в форме практической подготовки</b> | <b>38</b> |

**Примечание:**

Уровень освоения учебного материала проставляется после формулировки тем в столбце 2.

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 уровень – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);

2 уровень – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);

3 уровень – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Материально-техническое обеспечение**

Рабочая учебная программа дисциплины реализуется в учебном кабинете Налогообложения, налогового учета и планирования.

Оборудование учебного кабинета:

- рабочее место преподавателя;
- рабочие места для обучающихся;
- комплект нормативных документов;
- наглядные пособия (стенды);
- учебно-методический комплекс дисциплины.

Технические средства обучения:

- переносное мультимедийное оборудование.

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

##### **Перечень учебных изданий, интернет-ресурсов**

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе.

1. Основная учебная литература:

1.1 Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум /под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - Москва: Издательство Юрайт, 2019 – 385 – Профессиональное образование - Режим доступа: <https://www.biblioonline.ru/bcode/433400>

1.2 Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум/ Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под ред. Д.Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2019 – 408 – Профессиональное образование - Режим доступа: <https://www.biblioonline.ru/bcode/433306>

2. Дополнительная учебная литература:

2.1. Нормативно-правовые документы:

2.1.1. Конституция Российской Федерации.

2.1.2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).

2.1.3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

2.1.4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

2.1.5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).

2.1.6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)

2.1.7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

2.1.8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

2.1.9. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции)

2.1.10. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)

2.1.11. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"

2.1.12. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»)

2.1.13. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"(в действующей редакции)

2.1.14. Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 N ММ-3-25/174@ "Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.04.2007 N 9320)

2.1.15. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"

2.1.16. Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

2.1.17. Приказ ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения"

2.1.18. Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ (ред. от 17.01.2018) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических



лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме"

2.1.19. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"

2.1.20. Информация ФНС России «Об упрощении порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

2.1.21. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblioonline.ru/>

2.1.22. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2019. [Электронный ресурс; Режим доступа: [www.biblioonline.ru/bcode/426509](http://www.biblioonline.ru/bcode/426509)]

3. Интернет-ресурсы:

3.1. Сайт ОАО «РЖД»: <http://rzd.ru>

3.2. Официальный сайт Минфина: <http://www.minfin.ru>

3.3. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы

3.4. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов

Российской Федерации

3.5. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

3.6. <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

| Результаты обучения<br>(освоенные умения, усвоенные знания)  | Формы и методы контроля и оценки<br>результатов обучения           |
|--|--|
| <p>умения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- распознавать задачу и/или проблему; 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;</li><li>- составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.</li><li>- определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации;</li><li>- оценивать практическую значимость результатов поиска;</li><li>- оформлять результаты поиска;</li><li>- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;</li><li>- применять современную научную профессиональную терминологию;</li><li>- определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;</li><li>- организовывать работу коллектива и команды;</li><li>- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;</li><li>- грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;</li><li>- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</li><li>- использовать современное</li></ul> | <p>Выполнение индивидуальных заданий, практических работ 1- 19</p> |

программное обеспечение;

- пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,

|  |  |
|--|--|
| <p>Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</li> <li>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</li> <li>- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> </ul> |  |
|--|--|

|  |   |
|--|---|
| <p>знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актуальный профессиональный и социальный контекст, основные</li> </ul> | <p>Защита практических работ 1-19,<br/>Дифференцированный зачет</p> |
|--|---|

источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте;

- особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав;

- номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации;

- содержание актуальной нормативно-правовой документации;

- современную научную и профессиональную терминологию;

- возможные траектории профессионального развития и самообразования;

- значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий;

- особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений;

- современные средства и устройства информатизации;

- порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;

- нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов;

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления

сумм налогов и сборов;

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

|  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использование средств внебюджетных фондов;</li> <li>- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> </ul> |   |
| <p>Практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в расчете суммы платежей по налогам, сборам и страховым взносам;</li> <li>– в расчете суммы платежей при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налогов и штрафных санкций;</li> <li>– заполнении платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.</li> </ul>  | <p>Решение задач на практических занятиях</p> |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <p><b>Результаты (формируемые общие и профессиональные компетенции)</b></p> | <p><b>Основные показатели оценки результата</b></p> | <p><b>Формы и методы контроля и оценки (с применением активных и интерактивных методов)</b></p> |
|---|---|---|

|   |   |   |
|---|---|---|
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.   | -проявление интереса к будущей профессии.<br>- формулирование цели обучения и плана карьерного роста  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.                                 | -обоснование выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач в области организации перевозочного процесса;<br>-выражение эффективности и качества выполнения профессиональных задач | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.  | - оперативное и эффективное принятие решения в стандартных и нестандартных ситуациях  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.  | -нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития   | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. | - проявление навыков использования информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.                   | - взаимодействие с обучающимися, преподавателями и мастерами в ходе обучения  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной  | - проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |



|  |  |   |
|--|--|---|
| деятельности.  |  |   |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках   | - грамотно формулировать выводы при изучении нормативных документов  | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере                                | - проявлять интерес к финансовой грамотности;<br>- принимать участие в образовательном процессе населения в области финансовой грамотности   | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;                                      | -грамотное соблюдение требований нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации имущества;<br>-верное определение цели и периодичности проведения инвентаризации;<br>-точное применение терминов при проведении инвентаризации имущества | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; | -правильное выполнение процедуры подготовки к инвентаризации;<br>-точное составление документации в соответствии с установленными правилами;<br>-правильное соблюдение технологии выполнения работ по инвентаризации основных средств, МПЗ.                      | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.   | -правильное формирование результатов, выявленных в ходе инвентаризации;<br>-правильное составление акта по результатам   | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |

|   |   |   |
|---|---|---|
|   | инвентаризации по установленной форме.  |   |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;   | - правильное соблюдение технологии выверки финансовых обязательств;<br>- правильное соблюдение технологии проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации. | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.. | - Точное соблюдение механизма отражения нарастающим итогом за отчетный период;<br>- правильное определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.                     | Наблюдение и оценка на практических занятиях № 1-19, на дифференцированном зачете |

**5. ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ,  
ВНЕСЕННЫХ В РАБОЧУЮ УЧЕБНУЮ ПРОГРАММУ ДИСЦИПЛИНЫ**

| № | Дата<br>внесения<br>изменения | №<br>страницы | До внесения изменения | После внесения изменения |
|---|-------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| 1 |                               |               |                       |                          |
| 2 |                               |               |                       |                          |
|   |                               |               |                       |                          |
|   |                               |               |                       |                          |
|   |                               |               |                       |                          |
|   |                               |               |                       |                          |