

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого  
(ФГАОУ ВО «СПБПУ»)  
**Институт среднего профессионального образования**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ  
«Налоги и налогообложение»**

для специальности

**38.02.03** *Операционная деятельность в логистике*

*Год начала подготовки по УП 2024*

*На базе основного общего образования*

Санкт-Петербург  
2024

РАССМОТРЕНА:  
предметной (цикловой)  
комиссией  
«Экономика, бухгалтерский учет  
и коммерция»  
Протокол № \_\_\_\_  
от «16» февраля 2024 г.  
Председатель  
ПЦК А.В. Щербак \_\_\_\_\_  
Подпись

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ИСПО  
\_\_\_\_\_ Р.А Байбиков  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024г.

Рекомендована  
Методическим советом ИСПО СПбПУ  
Протокол № 7 от «19» февраля 2024 г.  
Зам. директора по УМР  
Е.Г. Конакина \_\_\_\_\_  
подпись

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике» и учебного плана ИСПО ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого».

Разработчик: Трегубова Л.А - преподаватель ИСПО.

| <b>СОДЕРЖАНИЕ</b>   |  | <b>стр.</b> |
|---|--|-------------|
| <b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>              |  | <b>4</b>    |
| <b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>                 |  | <b>5</b>    |
| <b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>   |  | <b>8</b>    |
| <b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> |  | <b>11</b>   |

## **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

### **1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:**

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла примерной основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09.

### **1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:**

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу и в соответствии с учебным планом подготовки специалистов среднего звена имеет индекс ОПЦ. 09.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать:

#### **-общими компетенциями:**

| <b>Код</b> | <b>Наименование общих компетенций</b>  |
|------------|--|
| 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 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  |

#### **-профессиональными компетенциями:**

| <b>Код</b> | <b>Наименование общих компетенций</b>  |
|------------|--|
| ПК.3.1     | Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.  |
| ПК.3.4     | Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.  |
| ПК.4.4     | Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом. |

### 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен получить следующие умения и знания:

| Код<br>ПК, ОК                                      | Умения   | Знания   |
|--|--|--|
| ОК 01<br>ОК 02<br>ОК 03<br>ОК 04<br>ОК 05<br>ОК 09 | – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;<br>– понимать сущность и порядок расчетов налогов;<br>– определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения;<br>– определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;<br>– понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды | – Налоговый кодекс Российской Федерации;<br>– нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;<br>– экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем;<br>– виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;<br>– источники уплаты налогов, сборов, пошлин;<br>– сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды |

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

максимальная учебная нагрузка обучающегося 64 часа, в том числе:

Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося 64 часов из них:

- практические занятия – 32 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебной работы  | Объем часов |
|---|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка (всего)                         | 64          |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)              | 64          |
| в том числе:  |             |
| практические занятия  | 32          |
| <i>Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета</i> |             |

## 2.1 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

| Наименование разделов и тем  | Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся  | Объем в часах | Уровень освоения |
|--|---|---------------|------------------|
| <b>Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения</b>  |   | <b>8 +6</b>   |                  |
| <b>Тема 1.1. Сущность, принципы налогообложения</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>1</b>         |
|  | Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Классификация налогов.   | 2             |                  |
| <b>Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>1</b>         |
|  | 1. Понятие налоговой системы. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.   | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие № 1</b>   | <b>2</b>      | <b>3</b>         |
|  | 1. Изучение структуры налоговой системы Российской Федерации  |               |                  |
| <b>Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b> | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>1</b>         |
|  | 1. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие № 2</b>   | <b>2</b>      | <b>3</b>         |
|  | Расчет платежей при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налога  |               |                  |
| <b>Тема 1.4. Налоговый контроль</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>1</b>         |
|  | 1. Формы проведения налогового контроля, виды налогового контроля. Налоговые правонарушения.  | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие №3</b>  | <b>2</b>      | <b>3</b>         |
|  | 1. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения  |               |                  |
| <b>Раздел 2 Федеральные налоги, методика их расчета</b>  |   | <b>12+18</b>  |                  |
| <b>Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>2</b>         |
|  | 1. Экономическая сущность налога: понятие и элементы  | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие № 4</b>   | <b>4</b>      | <b>3</b>         |
|  | 1. Определение налоговой базы и расчет общей суммы НДС  | 2             |                  |
|  | 2. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок, оформление ПП   | 2             |                  |
| <b>Тема 2.2 Акцизы</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>2</b>         |
|  | 1. Экономическая сущность налога: понятие и элементы  | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие №5</b>  | <b>2</b>      | <b>3</b>         |
|  | 1. Особенности расчета налоговой базы акциза для отдельных видов подакцизных товаров  |               |                  |
| <b>Тема 2.3 Налог на прибыль</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>2</b>         |
|  | 1. Экономическая сущность налога: понятие и элементы  | 2             |                  |
|  | <b>Практическое занятие № 6</b>   | <b>4</b>      | <b>3</b>         |
|  | 1. Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.  | 2             |                  |
|  | 2. Расчет налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.   | 2             |                  |
| <b>Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>2</b>      | <b>2</b>         |
|  | 1. Экономическая сущность налога: понятие и элементы  | 2             |                  |

|   |                                      |   |              |          |
|---|--------------------------------------|---|--------------|----------|
|   | <b>Практическое занятие № 7</b>      |   | <b>4</b>     | <b>3</b> |
|   | 1.                                   | Расчёт налога на доходы физических лиц с применением вычетов  | 2            |          |
|   | 2.                                   | Расчёт налога на доходы физических лиц по разным ставкам  | 2            |          |
| <b>Тема 2.5 Взносы во внебюджетные фонды</b>          | <b>Содержание учебного материала</b> |   | <b>2</b>     | <b>2</b> |
|   | 1.                                   | Понятие внебюджетных фондов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов                     | 2            |          |
|   | <b>Практическое занятие № 8</b>      |   | <b>2</b>     | <b>3</b> |
|   | 1.                                   | Расчет суммы взносов во внебюджетные фонды.   |              |          |
| <b>Тема 2.6 Сборы и пошлины</b>                       | <b>Содержание учебного материала</b> |   | <b>2</b>     | <b>2</b> |
|   | 1.                                   | Экономическая сущность и основные элементы сборов и пошлин  | 2            |          |
|   | <b>Практическое занятие №9</b>       |   | <b>2</b>     | <b>3</b> |
|   | 1.                                   | Решение задач по теме «Сборы и пошлины»   |              |          |
| <b>Раздел 3 Региональные и местные налоги</b>         |                                      |   | <b>4 + 6</b> |          |
| <b>Тема 3.1. Региональные налоги</b>                  | <b>Содержание учебного материала</b> |   | <b>2</b>     | <b>2</b> |
|   | 1.                                   | Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.                              | 2            |          |
|   | <b>Практическое занятие №10</b>      |   | <b>4</b>     | <b>3</b> |
|   | 1.                                   | Методика расчёта среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога на имущество.                               | 2            |          |
|   | 2.                                   | Особенности расчёта налоговой базы для отдельных видов транспорта   | 2            |          |
| <b>Тема 3.2 Местные налоги</b>                        | <b>Содержание учебного материала</b> |   | <b>2</b>     | <b>2</b> |
|   | 1.                                   | Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.                                   | 2            |          |
|   | <b>Практическое занятие №11</b>      |   | <b>2</b>     | <b>3</b> |
|   |                                      | Решение задач по теме «Местные налоги»  |              |          |
| <b>Раздел 4 Специальные налоговые режимы</b>          |                                      |   | <b>8 + 2</b> |          |
| <b>Тема 4.1 Понятие специальных налоговых режимов</b> | <b>Содержание учебного материала</b> |   | <b>8</b>     | <b>2</b> |
|   | 1                                    | Виды специальных налоговых режимов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов. | 2            |          |
|   | 2                                    | УСН: экономическая сущность системы: понятие и элементы   | 2            |          |
|   | 3                                    | ПСН: экономическая сущность системы: понятие и элементы   | 2            |          |
|   | 4                                    | ЕСХН: экономическая сущность системы: понятие и элементы  | 2            |          |
|   | <b>Практическое занятие 12.</b>      |   | <b>2</b>     | <b>3</b> |
|   | 2.                                   | Расчет и сравнение налоговой нагрузки организации при применении УСН и ОСН                                    | 2            |          |
| <b>Всего</b>  |                                      |   | <b>64</b>    |          |

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

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета, оснащенного следующим оборудованием:

Посадочные места: столы, стулья; доска аудиторная меловая; информационный стенд; мультимедиа-комплект с проектором; место преподавателя: стол, стул, персональный компьютер; книжная полка; сейф; шкаф для документов.

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

##### **3.2.1. Основные источники:**

1. 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>
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536628>
3. 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>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536658>

##### **3.2.2. Дополнительные источники**

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».



8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «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» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «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»
21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «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» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов

Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

27. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

29. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

30. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

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

| Результаты обучения   | Критерии оценки   | Методы оценки  |
|---|---|--|
| <b>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</b>   |   |  |
| <b>Знать:</b><br>Налоговый кодекс Российской Федерации;<br>нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;<br>экономическую сущность налогов;<br>принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в | демонстрирует знание статей Налогового кодекса Российской Федерации;<br>демонстрирует знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения;<br>демонстрирует знание экономической сущности налогов;<br>демонстрирует знание принципов построения и | Устный опрос.<br>Тестирование.<br>Контрольные работы.<br>Проверочные работы.<br>Оценка выполнения практического задания. |

|   |   |   |
|---|---|---|
| Российской Федерации и порядок их расчетов; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды   | элементов налоговых систем; демонстрирует знание видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов; демонстрирует знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин; демонстрирует знание сущности и структуры страховых взносов в государственные внебюджетные фонды   |   |
| <b>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</b>   |   |   |
| <b>Уметь:</b><br>ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды | демонстрирует умение пользоваться действующим налоговым законодательством Российской Федерации; демонстрирует умение расчета налогов; демонстрирует умение определять виды и порядок налогообложения; демонстрирует умение выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; демонстрирует умение расчета страховых взносов во внебюджетные фонды | Экспертное наблюдение и оценивание выполнения индивидуальных и групповых заданий. Оценка результата выполнения практических работ. Текущий контроль в форме собеседования, решения ситуационных задач |