

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КОЛЛЕДЖ «ДОБРАЯ ШКОЛА НА СОЛЬБЕ»

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ колледж
«Добрая школа на Сольбе»



Гажу Е.М.

2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

ОП.15 Специальные налоговые режимы

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника

Бухгалтер, специалист по налогообложению

Форма обучения очная

м. Сольба, 2022

Рассмотрено на заседании ПЦК общепрофессионального цикла.
Протокол заседания № _____ от _____ 20__ г

Составитель:

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. №69, зарегистрированного в Минюсте России 26 февраля 2018 № 50137 по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.17 « СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Специальные налоговые режимы» является частью общепрофессионального цикла основной общеобразовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 02; ОК 11.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 02, ОК 11, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 5.1., ПК 5.2., ПК 5.3., ПК 5.4., ПК 5.5.	<ul style="list-style-type: none">- ориентироваться в порядке применения специальных налоговых режимов, направленных на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учёта;- определять критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в целях применения специальных режимов налогообложения;- оптимизировать налогообложение предприятий, применяя наиболее оптимальные режимы налогообложения;- исчислять налогооблагаемую базу при применении различных специальных налоговых режимов;- заполнять формы бухгалтерской отчетности.	<ul style="list-style-type: none">- особенности налогообложения малых предприятий;- условия применения специальных режимов налогообложения;- критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения;- ставки, порядок исчисления и уплаты при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;- упрощенная система налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты;- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности,- ставки, порядок исчисления и уплаты;- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ставки, порядок исчисления и уплаты.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	52
в т.ч. в форме практической подготовки	46
в т. ч.:	
теоретическое обучение	24
практические занятия	20
самостоятельная работа	6
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

«Специальные налоговые режимы»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем, акад. ч/ в том числе в форме практической подготовки, акад. ч	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Раздел 1 Осуществление подбора наиболее оптимального специального режима налогообложения			
Тема 1.1 Критерии отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства	Содержание	4	ОК 02, ОК 11, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4, ПК 5.5.
	1. Законодательная база о малых предприятиях;		
2. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в целях применения специальных налоговых режимов			
Тема 1.2. Специальные режимы налогообложения: порядок исчисления и уплаты налогов, ставки и условия применения	Содержание	4	
	1. Упрощенная система налогообложения;		
	2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей		
	3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;		
	4. Патентная система налогообложения.		
	Практическое занятие	2	
1. Выбор наиболее оптимальной системы налогообложения	2		

Раздел 2 Организация налогового учета, расчет налогооблагаемой базы при применении специальных налоговых режимов.			
Тема 2.1 Организация налогового учета при применении специальных налоговых режимов	Содержание	4	ОК 02, ОК 11, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4, ПК 5.5.
	1. Особенности налогового учета при применении УСН;		
	2. Особенности налогового учета при применении ЕСХН;		
	3. Особенности налогового учета при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции,		
	4. Особенности налогового учета при применении патентной системы налогообложения.		
	Практическое занятие	4	
	1. Заполнение разделов книги учета доходов и расходов при УСН;		
2. Заполнение разделов книги учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя при применении патентной системы налогообложения;			
Тема 2.2 Расчет налогооблагаемой базы в ходе применения специальных налоговых режимов.	Содержание	4	
	1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы при применении УСН;		
	2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы при применении ЕСХН;		
	3. Порядок исчисления налогооблагаемой базы при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;		
	4. Порядок исчисления налогооблагаемой базы при применении патентной системы налогообложения.		
	Практическое занятие	6	
	1. Определить налоговую базу по УСН	2	
	2. Определить налоговую базу по ЕСХН	2	
3. Определить сумму налога к уплате при применении патентной системы	2		
Раздел 3 Формирование налоговой отчетности и оформление книг учета доходов и расходов			
Тема 3.1 Формирование налоговой отчетности при применении	Содержание	6	ОК 02, ОК 11, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4,
	1. Порядок формирования налоговой отчетности при применении УСН	2	
	2. Порядок формирования налоговой отчетности при применении ЕСХН	2	

специальных налоговых режимов	3. Порядок формирования налоговой отчетности при применении патентной системы	2	ПК 5.5.
	Практическое занятие	6	
	1. Составление декларации по УСН		
	2. Оформление документов по налоговому учету при выполнении соглашений о разделе продукции		
	3. Составление декларации по ЕСХН		
	4. Как уплатить патент?		
Тема 3.2 Порядок оформления и ведения книги доходов и расходов	Содержание	2	
	1. Порядок оформления и способы ведения книги доходов и расходов по УСН	1	
	2. Порядок оформления и способы ведения книги доходов и расходов ИП	1	
	Практическое занятие	2	
	1. Оформить книгу доходов и расходов перед ее заполнением	2	
Самостоятельная работа при изучении дисциплины изучение нормативной документации (НК РФ, методических рекомендаций). заполнение регистров налогового учета. отслеживание изменений в законодательстве (по темам дисциплины, под контролем преподавателя), подготовка докладов и презентаций по изменениям. изучение форм налоговой отчетности		6	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		2	
Всего по дисциплине		52	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено специальное помещение:

Оборудование учебного кабинета:

учебная мебель, доска, учебно-методическое обеспечение

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Печатные издания

1. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для среднего профессионального образования / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 410 с. — (Профессиональное образование).

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Карташов А.В., Грачева Е.Ю. НАЛОГОВОЕ ПРАВО 5-е изд., пер. и доп. Учебник для СПО М.:Издательство Юрайт 2016 231 – Режим доступа - <https://www.biblioonline.ru/book/FE751770-B00F-45F1-817C-8A4080F5973>

2. Справочная система «Консультант – плюс» Форма доступа <http://www.cons-plus.ru>

3. Федеральная налоговая служба – сайт. Форма доступа <http://www.nalog.ru>

4. «Электронная библиотека. Право России» Режим доступа <http://www.allpravo.ru/library>

5. «Федеральные органы исполнительной власти» - сайт. Режим доступа <http://www.gov.ru/main/ministry/isp-vlast44.html>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – особенности налогообложения малых предприятий; – условия применения специальных режимов налогообложения; – критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения; – ставки, порядок исчисления и уплаты при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; – упрощенная система налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты; – единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности, ставки, порядок исчисления и уплаты; – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ставки, порядок исчисления и уплаты. 	<p>Оценка "отлично" выставляется обучаемым за всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, в соответствии с принятыми технологиями и алгоритмами. При этом ситуация должна быть решена верно, в тестовой части должно быть выполнено правильно не менее 90% всех заданий.</p> <p>Оценка "хорошо" выставляется обучаемым, показывающим знание учебно-программного материала, правильно ответившим в тестах на 76-89% вопросов. При этом ситуация должна быть решена верно, допускается не более 1 ошибки или 2 недочетов.</p> <p>Оценка "удовлетворительно" выставляется обучаемым, показывающим знание основных вопросов учебно-программного материала, правильно ответившим в тестах на 60-74% вопросов. При этом практическая часть должна быть выполнена полностью, допускается не более 2 ошибок или 3 недочетов.</p> <p>Оценка "неудовлетворительно" выставляется обучаемым, показывающим знание основных вопросов учебно-программного материала, правильно ответившим в тестах на 60-74% вопросов. При этом практическая часть должна быть</p>	<p>Подготовка докладов</p> <p>Презентация</p> <p>Написание рефератов</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Подготовка к семинару</p> <p>Семинарское занятие</p> <p>Тестирование</p>
<p>Умения</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в порядке применения специальных налоговых режимов, направленных на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учёта; 	<p>выполнена полностью, допускается не более 2 ошибок или 3 недочетов.</p> <p>Оценка "неудовлетворительно" выставляется обучаемым, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий,</p>	<p>Подготовка докладов</p> <p>Презентация</p> <p>Написание рефератов</p> <p>Контрольная работа</p>

– определять критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в целях применения специальных режимов налогообложения;
– оптимизировать налогообложение предприятий, применяя наиболее оптимальные режимы налогообложения;
– исчислять налогооблагаемую базу при применении различных специальных налоговых режимов;
– заполнять формы бухгалтерской отчетности.

обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

Подготовка к семинару

Семинарское занятие

Тестирование