

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители: Пашенко Татьяна Васильевна

Рабочая программа дисциплины

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Код УМК 93697

Утверждено
Протокол №5
от «23» декабря 2020 г.

Пермь, 2020

1. Наименование дисциплины

Лабораторный практикум по налоговой отчетности

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в обязательную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.03.01** Экономика

направленность Учет, аудит и экономическая экспертиза

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Лабораторный практикум по налоговой отчетности** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.03.01 Экономика (направленность : Учет, аудит и экономическая экспертиза)

ОПК.10 способность работать в информационных системах организации

ПК.10 способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии

ПК.15 способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.03.01 Экономика (направленность: Учет, аудит и экономическая экспертиза)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	11
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	42
Проведение лабораторных работ, занятий по иностранному языку	42
Самостоятельная работа (ак.час.)	66
Формы текущего контроля	Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (11 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Лабораторный практикум по налоговой отчетности

Понятие и виды налоговой отчетности

Состав и виды отчетности, представляемой в налоговые органы.

Налоговая декларация: понятие, порядок и сроки представления. Исправление ошибок и уточненная декларация. Ответственность за непредставление налоговой отчетности.

Порядок и условия составления единой (упрощенной) налоговой декларации

Налоговая отчетность при системе налогообложения в виде патентной системы налогообложения для отдельных видов деятельности

Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета при патентной системе налогообложения для отдельных видов деятельности. Объекты налогообложения и порядок расчета налоговой базы.

Состав и виды регистров налогового учета. Состав, виды и сроки представления отчетности при системе налогообложения в виде ПСН.

Налоговая отчетность по ПСН: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения

Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Объекты налогообложения и порядок их выбора; порядок расчета налоговой базы.

Состав и виды регистров налогового учета. Состав, виды и сроки представления отчетности при УСН.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Составление налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и взносам по социальному страхованию и обеспечению

Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Отчетные формы по НДФЛ; порядок составления и представления.

Условия подачи налоговой декларации по НДФЛ. Налоговая декларация по НДФЛ: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета.

Отчетность по НДФЛ, составляемая налоговыми агентами.

Порядок ведения учета и формирования отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ

Составление налоговой отчетности по акцизам

Объект обложения акцизами; порядок расчета налоговой базы. Состав и виды регистров налогового учета.

Налоговая декларация по акцизам: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на добавленную стоимость

Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Объект налогообложения и порядок расчета налоговой базы.

Состав и виды регистров налогового учета. Состав, виды и сроки представления отчетности по НДС.

Налоговая декларация НДС: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Составление налоговой отчетности по имущественным налогам (налогу на имущество)

организаций, транспортному налогу, земельному налогу)

Состав и виды регистров налогового учета, налоговая декларация по налогу на имущество: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета.

Состав и виды регистров налогового учета, налоговая декларация по транспортному налогу: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета.

Состав и виды регистров налогового учета, налоговая декларация по земельному налогу: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Составление налоговой отчетности по иным налогам

Налоговая отчетность по водному налогу: объект обложения, порядок расчета налоговой базы; состав отчетности, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета.

Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых: объект обложения, порядок расчета налоговой базы; состав отчетности, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на прибыль организаций

Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций. Объект налогообложения и порядок расчета налоговой базы.

Состав и виды регистров налогового учета. Состав, виды и сроки представления отчетности по налогу на прибыль организаций.

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: состав, порядок и сроки представления; показатели, отражаемые в декларации, порядок их расчета

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Бухгалтерский финансовый учет:практикум : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров "Экономика"/М-во образования и науки РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь:ПГНИУ,2016, ISBN 978-5-7944-2859-9.-1.-Библиогр.: с. 193-198
<https://elis.psu.ru/node/399567>

Дополнительная:

1. Пащенко Т. В.Налоговый учет, анализ и трансфертное ценообразование Ч. 2.Анализ и планирование налоговой нагрузки предприятий/Т. В. Пащенко ; М-во науки и высш. образования РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т,2018, ISBN 978-5-7944-3140-7.-Библиогр.: с. 99-100 <https://elis.psu.ru/node/509411>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

www.nalog.ru Портал налоговых органов

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Лабораторный практикум по налоговой отчетности** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющие просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
- 3) СПС «Консультант-Плюс»
- 4) Налогоплательщик ЮЛ

При освоении материала и выполнении заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (student.psu.ru).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лабораторные занятия – компьютерный класс, оснащенный персональными ЭВМ и соответствующим программным обеспечением. Состав оборудования определен в Паспорте компьютерного класса
2. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
3. Текущий контроль и промежуточная аттестация – компьютерный класс с соответствующим программным обеспечением

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.
2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.
3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Лабораторный практикум по налоговой отчетности**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ОПК.10

способность работать в информационных системах организации

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ОПК.10 способность работать в информационных системах организации</p>	<p>может продемонстрировать ввод данных налоговой отчетности в типовой ИС организации</p>	<p align="center">Неудовлетворител не может продемонстрировать ввод данных налоговой отчетности в типовой ИС организации</p> <p align="center">Удовлетворительн может продемонстрировать ввод некоторых данных, не знает, как проконтролировать корректность введенных данных и исправить выявленные ошибки</p> <p align="center">Хорошо может продемонстрировать ввод различных данных, но допускает при этом ошибки или не знает, как проконтролировать корректность введенных данных и исправить выявленные ошибки</p> <p align="center">Отлично может продемонстрировать ввод различных данных, знает, как проконтролировать корректность введенных данных и исправить выявленные ошибки</p>

ПК.10

способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.10 способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии</p>	<p>умеет пользоваться современными техническими средствами и ПО в области составления налоговой отчетности</p>	<p align="center">Неудовлетворител не умеет пользоваться современными техническими средствами и ПО в области составления налоговой отчетности</p> <p align="center">Удовлетворительн знает и может пояснить основные задачи и функции ПО в области составления налоговой отчетности (на примере НалогоплательщикЮЛ), понимает его интерфейс</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>знает и может пояснить основные задачи и функции ПО в области составление налоговой отчетности (на примере НалогоплательщикЮЛ), понимает его интерфейс, знает порядок поиска ошибок и их устранения</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>знает и может пояснить основные задачи и функции ПО в области составление налоговой отчетности (на примере НалогоплательщикЮЛ), понимает его интерфейс, знает порядок обмена данными с другими системами, знает порядок поиска ошибок и их устранения</p>

ПК.15

способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.15 способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность</p>	<p>знает правила и умеет формировать налоговую отчетность с помощью ПО</p>	<p style="text-align: center;">Неудовлетворител</p> <p>не знает правила и умеет формировать налоговую отчетность с помощью ПО</p> <p style="text-align: center;">Удовлетворительн</p> <p>знает общие правила и умеет формировать отдельные формы налоговой отчетности с помощью ПО</p> <p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>знает правила и умеет формировать формы налоговой отчетности с помощью ПО по НДС, УСН, ЕНВД, но допускает ошибки в формировании отчетности по страховым взносам и налогу на прибыль</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>знает правила и умеет формировать различные формы налоговой отчетности с помощью ПО</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ОПК.10 способность работать в информационных системах организации ПК.10 способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии ПК.15 способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность	Составление налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и взносам по социальному страхованию и обеспечению Защищаемое контрольное мероприятие	1. Способность составить необходимые формы учета и отчетности по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения, знание порядка и сроков представления этих форм и ответственности за нарушение порядка заполнения и представления 2. Способность составить необходимые формы учета и отчетности по налогу на доходы физических лиц и взносам по социальному страхованию и обеспечению, знание порядка и сроков представления этих форм и ответственности за нарушение порядка заполнения и представления

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ОПК.10 способность работать в информационных системах организации</p> <p>ПК.10 способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии</p> <p>ПК.15 способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность</p>	<p>Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Защищаемое контрольное мероприятие</p>	<p>Способность составить необходимые формы учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизам, знание порядка и сроков представления этих форм и ответственности за нарушение порядка заполнения и представления</p>
<p>ОПК.10 способность работать в информационных системах организации</p> <p>ПК.10 способность использовать для решения управленческих задач современные технические средства и информационные технологии</p> <p>ПК.15 способность формировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность</p>	<p>Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на прибыль организаций</p> <p>Итоговое контрольное мероприятие</p>	<p>1. Способность составить необходимые формы учета и отчетности по имущественным налогам организаций, знание порядка и сроков представления этих форм и ответственности за нарушение порядка заполнения и представления</p> <p>2. Способность составить необходимые формы учета и отчетности по налогу на прибыль организаций, знание порядка и сроков представления этих форм и ответственности за нарушение порядка заполнения и представления</p>

Спецификация мероприятий текущего контроля

Составление налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и взносам по социальному страхованию и обеспечению

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **10 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Полностью без ошибок	30
С ошибками, но может их исправить	13
С ошибками и не может их исправить	10

Дополнительный балл за активную работу	3
--	---

Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на добавленную стоимость

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено без ошибок	30
Задание выполнено с ошибками, но студент может их исправить	20
Задание выполнено с ошибками и студент не может их исправить	13
Задание не выполнено	1

Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на прибыль организаций

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено без ошибок	40
Задание выполнено с ошибками, но студент может их исправить	30
Задание выполнено с ошибками и студент не может их исправить	17
Задание не выполнено	1