

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное автономное 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 №6  
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

## **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)

**ПК.5** Способен организовывать и осуществлять расчет налоговых обязательств и обязательств во внебюджетные фонды, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

#### **Индикаторы**

**ПК.5.2** Планирует и организует процесс формирования информации, необходимой для расчета налоговых обязательств, а также верификации и контроля сохранности этой информации

**ПК.5.3** Осуществляет расчет налоговых обязательств, заполнение и представление налоговых декларации и расчетов, взаимодействие с налоговыми органами по всем возникающим текущим вопросам

#### 4. Объем и содержание дисциплины

<b>Направления подготовки</b>	38.03.01 Экономика (направленность: Учет, аудит и экономическая экспертиза)
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	10
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	3
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	108
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	42
<b>Проведение лабораторных работ, занятий по иностранному языку</b>	42
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	66
<b>Формы текущего контроля</b>	Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	Зачет (10 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](http://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](http://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**

**ПК.5**

**Способен организовывать и осуществлять расчет налоговых обязательств и обязательств во внебюджетные фонды, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте**

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания результатов обучения</b>
<p><b>ПК.5.2</b> Планирует и организует процесс формирования информации, необходимой для расчета налоговых обязательств, а также верификации и контроля сохранности этой информации</p>	<p>объясняет алгоритм ввода данных в учетной системе для расчета налогов, осуществляет этот ввод, формирует в системе учетные и отчетные документы, анализирует ввод данных иных лиц и контролирует правильность формирования показателей в автоматизированной учетной системе, формулирует правила и порядок хранения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей, и обеспечения доступа к ним</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b></p> <p>не объясняет алгоритм ввода данных в учетной системе для расчета налогов, не осуществляет этот ввод, формирует в системе учетные и отчетные документы, не анализирует ввод данных иных лиц и не контролирует правильность формирования показателей в автоматизированной учетной системе, не формулирует правила и порядок хранения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей, и обеспечения доступа к ним</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b></p> <p>с трудом объясняет алгоритм ввода некоторых данных в учетной системе для расчета налогов, но осуществляет этот ввод с ошибками, с ошибками формирует в системе учетные и отчетные документы, но не анализирует ввод данных иных лиц и не контролирует правильность формирования показателей в автоматизированной учетной системе, формулирует отдельные правила и порядок хранения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей, и обеспечения доступа к ним</p> <p align="center"><b>Хорошо</b></p> <p>в целом объясняет алгоритм ввода данных в учетной системе для расчета налогов, осуществляет этот ввод, формирует в системе учетные и отчетные документы, анализирует ввод данных иных лиц и контролирует правильность формирования показателей в автоматизированной учетной</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;"><b>Хорошо</b></p> <p>системе, формулирует правила и порядок хранения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей, и обеспечения доступа к ним, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;"><b>Отлично</b></p> <p>полностью грамотно объясняет алгоритм ввода данных в учетной системе для расчета налогов, осуществляет этот ввод, формирует в системе учетные и отчетные документы, анализирует ввод данных иных лиц и контролирует правильность формирования показателей в автоматизированной учетной системе, формулирует правила и порядок хранения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей, и обеспечения доступа к ним, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</p>
<p><b>ПК.5.3</b> Осуществляет расчет налоговых обязательств, заполнение и представление налоговых декларации и расчетов, взаимодействие с налоговыми органами по всем возникающим текущим вопросам</p>	<p>заполняет налоговые декларации и расчеты, называет правила и порядок предоставления налоговой отчетности, перечисляет случаи, в которых могут возникнуть запросы налоговых органов, называет порядок предоставления ответов на запросы, объясняет содержание показателей налоговой отчетности и письменно обосновывает правильность расчета</p>	<p style="text-align: center;"><b>Неудовлетворител</b></p> <p>не заполняет налоговые декларации и расчеты, не называет правила и порядок предоставления налоговой отчетности, не перечисляет случаи, в которых могут возникнуть запросы налоговых органов, не называет порядок предоставления ответов на запросы, не объясняет содержание показателей такой отчетности и не обосновывает правильность расчета</p> <p style="text-align: center;"><b>Удовлетворительн</b></p> <p>заполняет налоговые декларации и расчеты с ошибками, называет отдельные правила и порядок предоставления налоговой отчетности, перечисляет некоторые случаи, в которых могут возникнуть запросы налоговых органов, называет общий порядок предоставления ответов на запросы, но допускает ошибки, объясняет содержание основных показателей такой отчетности и устно обосновывает правильность расчета</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;"><b>Хорошо</b></p> <p>в целом заполняет налоговые декларации и расчеты, называет правила и порядок предоставления налоговой отчетности, перечисляет случаи, в которых могут возникнуть запросы налоговых органов, называет порядок предоставления ответов на запросы, объясняет содержание показателей такой отчетности и письменно обосновывает правильность расчета, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;"><b>Отлично</b></p> <p>заполняет налоговые декларации и расчеты, называет правила и порядок предоставления налоговой отчетности, перечисляет случаи, в которых могут возникнуть запросы налоговых органов, называет порядок предоставления ответов на запросы, объясняет содержание показателей такой отчетности и письменно обосновывает правильность расчета, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</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
<b>ПК.5.3</b> Осуществляет расчет налоговых обязательств, заполнение и представление налоговых декларации и расчетов, взаимодействие с налоговыми органами по всем возникающим текущим вопросам <b>ПК.5.2</b> Планирует и организует процесс формирования информации, необходимой для расчета налоговых обязательств, а также верификации и контроля сохранности этой информации	Составление налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и взносам по социальному страхованию и обеспечению <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	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

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Мероприятие текущего контроля</b>	<b>Контролируемые элементы результатов обучения</b>
<p><b>ПК.5.3</b> Осуществляет расчет налоговых обязательств, заполнение и представление налоговых декларации и расчетов, взаимодействие с налоговыми органами по всем возникающим текущим вопросам</p> <p><b>ПК.5.2</b> Планирует и организует процесс формирования информации, необходимой для расчета налоговых обязательств, а также верификации и контроля сохранности этой информации</p>	<p>Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на добавленную стоимость</p> <p><b>Защищаемое контрольное мероприятие</b></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><b>ПК.5.3</b> Осуществляет расчет налоговых обязательств, заполнение и представление налоговых декларации и расчетов, взаимодействие с налоговыми органами по всем возникающим текущим вопросам</p> <p><b>ПК.5.2</b> Планирует и организует процесс формирования информации, необходимой для расчета налоговых обязательств, а также верификации и контроля сохранности этой информации</p>	<p>Ведение налогового учета и составление отчетности по налогу на прибыль организаций</p> <p><b>Итоговое контрольное мероприятие</b></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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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