

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе и
качеству образования

_____ И. А. Долгова

26 апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки:	Экономика предприятий и организаций
Квалификация:	бакалавр
Форма обучения:	очная, очно-заочная
Год начала подготовки:	2023

Рабочая программа составлена в соответствии с:

- федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 954;
- основной профессиональной образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю «Экономика предприятий и организаций», утверждённой 26 апреля 2023 года;
- рабочим учебным планом по программе бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профилю «Экономика предприятий и организаций», одобренным Учёным советом Университета 26 апреля 2023 года, протокол № 04/23.

Разработчик программы: Сыщикова Т.Л., кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа согласована с руководителем образовательной программы 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций». Рабочая программа согласована с руководителем Управления лицензирования и аккредитации образовательных программ Университета.

Рабочая программа рассмотрена и рекомендована на заседании кафедры экономики и кадастра 22 февраля 2023 года, протокол № 7.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Налоговый учет и отчетность» – сформировать у обучающихся системное представление о налоговом учете и налоговой отчетности организации, об особенностях существующих систем налогообложения юридических лиц и их влиянии на результаты хозяйственной деятельности, о видах налогов, уплачиваемых юридическими лицами, сроках сдачи и составе налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть возможные системы налогообложения, учитывающие особенности хозяйствования экономического субъекта, и состав налоговой отчетности;
- изучить состав налоговых регистров и порядок отражения в них хозяйственных операций;
- выработать навыки формирования показателей налоговой отчетности и порядок составления и представления налоговых деклараций.

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Индекс дисциплины по учебному плану: Б1.В.11

Курс и семестр освоения дисциплины:

Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
3 курс, 6 семестр	4 курс, 7 семестр	–

1.3. Межпредметные связи дисциплины

Знания, умения и навыки, полученные в результате освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», закладывают основу для эффективной работы обучающихся над освоением дисциплин «Экономика и управление инвестициями», «Анализ инвестиционной деятельности», «Экономический анализ».

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЁННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции	Результаты обучения по дисциплинам и практикам
ПК-2 Способен организовать и вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации	ПК-2 ИД-1 Осуществляет организацию и ведение налогового учета	ПК-2 ИД-1 З-1 Знает законодательство о налогах и сборах
		ПК-2 ИД-1 З-2 Знает действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды
		ПК-2 ИД-1 З-3 Знает порядок организации налогового учета
		ПК-2 ИД-1 У-1 Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу
		ПК-2 ИД-1 В-1 Владеет методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.
		ПК-2 ИД-1 В-2 Владеет навыками ведения налогового учета
		ПК-2 ИД-1 В-3 Владеет навыками составления налоговой декларации
	ПК-2 ИД-2 Составляет налоговую отчетность и декларации	ПК-2 ИД-2 З-1 Знает формы налоговой отчетности и сроки их предоставления
		ПК-2 ИД-2 У-1 Умеет формировать показатели по статьям налоговой отчетности
		ПК-2 ИД-2 В-1 Владеет навыками составления налоговой отчетности и деклараций

3. ОБЪЁМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объём дисциплины, в т. ч. контактной (по видам учебных занятий) и самостоятельной работы студентов*

Очная форма обучения

Распределение по семестрам	Контактная работа	в т.ч.:			СР	Контроль	Итоговый объём, часов/з. е.
		Л	П	ЛР			
6 семестр	72	36	36	-	36	зачёт	108
Итого:	72	36	36	-	36	-	108/3

Очно-заочная форма обучения

Распределение по семестрам	Контактная работа	в т.ч.:			СР	Контроль	Итоговый объём, часов/з. е.
		Л	П	ЛР			
7 семестр	28	14	14	-	80	зачёт	108
Итого:	28	14	14	-	80	-	108/3

* Л – занятия лекционного типа, П – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа обучающегося.

3.2. Объём дисциплины по тематическим разделам и видам учебных занятий*

Наименование тематического раздела дисциплины	Количество часов							
	Л		П		ЛР		СР	
	о	оз	о	оз	о	оз	о	оз
Сущность, принципы и модели налогового учета	4	2	4	2			4	10
Учетная политика организации для целей налогообложения	4	2	4	2			4	12
Соотношение налогового и бухгалтерского учета при применении ПБУ и ФСБУ	6	2	6	2			6	10
Система документирования при ведении налогового учета	4	2	4	2			4	12
Налоговый учет доходов организации	6	2	6	2			6	12
Налоговый учет расходов организации	6	2	6	2			6	12
Структура и порядок составления и представления налоговой отчетности	6	2	6	2			6	12
Всего:	36	14	36	14			36	80

* Л – занятия лекционного типа, П – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа обучающегося.

3.3. Содержание тематических разделов дисциплины

Раздел 1. Сущность, принципы и модели налогового учета в организации

Предпосылки возникновения налогового учета. Основные этапы становления налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Объекты налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Требования ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Методология налогового учета. Модели налогового учета. **Раздел**

Раздел 2. Учетная политика организации для целей налогообложения

Понятие учетной политики для целей налогообложения. Основные положения учетной политики для целей исчисления налога на прибыль. Основные положения учетной политики для целей исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения. Положения учетной политики для целей единого сельскохозяйственного налога.

Раздел 3. Соотношение налогового и бухгалтерского учета при применении ПБУ и ФСБУ

Понятие постоянных и временных разниц. Постоянный налоговый актив. Отложенный налоговый актив. Вычитаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы. Алгоритм исчисления и отражения в учете налога на прибыль. Организация налогового учета на базе бухгалтерского.

Раздел 4. Система документирования при ведении налогового учета

Состав, хранение и изъятие документов налогового учета. Обеспечение тайны содержания данных налогового учета. Первичные учетные документы налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность организаций.

Раздел 5. Налоговый учет доходов организации

Налоговый учет доходов от реализации продукции, работ, услуг. Налоговый учет доходов от реализации амортизируемого имущества. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества. Порядок отражения доходов в аналитических регистрах налогового учета.

Раздел 6. Налоговый учет расходов организации

Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок отражения расходов в аналитических регистрах налогового учета.

Раздел 7. Структура и порядок составления и представления налоговой отчетности

Понятие налоговой декларации. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Порядок и форма представления декларации. Декларации по специальным налоговым режимам.

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебная литература, в том числе:

4.1.1. Основная

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04703-9. – Текст : электронный.
2. Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – 2-е изд. перераб. и доп. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 200 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-6043054-4-7. – Текст : электронный.
3. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.
4. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятав. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>. – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

4.1.2. Дополнительная

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата : [16+] / А. С. Алисенов ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва : Дело, 2021. – 100 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685889> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-85006-340-5. – Текст : электронный.
2. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.
3. Хижак, Н. П. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие : [16+] / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 439 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693> . – Библиогр.: с. 425-429. – ISBN 978-5-4499-1700-3. – DOI 10.23681/601693. – Текст : электронный.

4.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Наименование ресурса	Адрес	Тип доступа
Электронно-библиотечные системы		
ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	http://biblioclub.ru/	Индивидуальный неограниченный доступ после регистрации
КиберЛенинка, российская научная электронная библиотека	https://cyberleninka.ru/	Открытый ресурс
Электронная библиотека РФФИ	https://www.rfbr.ru/rffi/ru/library	Открытый ресурс
Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина	https://www.prilib.ru/	Открытый ресурс
Профессиональные базы данных и информационные справочные системы		
eLIBRARY.RU, российский информационно-аналитический портал	https://www.elibrary.ru/defaultx.asp	Открытый ресурс
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	http://window.edu.ru/	Открытый ресурс
Университетская информационная система «Россия»	https://uisrussia.msu.ru/	Открытый ресурс
КонсультантПлюс, компьютерная справочная правовая система	http://www.consultant.ru/	некоммерческая интернет-версия
Гарант, справочно-правовая система	https://www.garant.ru/	некоммерческая интернет-версия

4.3. Сетевые ресурсы

Наименование ресурса	Адрес
Khan Academy, бесплатный образовательный ресурс	https://ru.khanacademy.org/
edX, бесплатный образовательный ресурс	https://www.edx.org/
MIT OpenCourseWare, бесплатный образовательный ресурс	https://ocw.mit.edu/index.htm
Центральный банк Российской Федерации	https://www.cbr.ru/
Министерство экономического развития Российской Федерации	https://www.economy.gov.ru/
Федеральная служба государственной статистики	https://rosstat.gov.ru/
Министерство финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/ru/
Федеральная налоговая служба	https://nalog.gov.ru/rn63/

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

5.1. Используемые образовательные технологии

При проведении учебных занятий по дисциплине Университет обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, преподавание дисциплин в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учётом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей Самарской области).

Наименование технологии	Содержание технологии	Адаптированные методы реализации
Проблемное обучение	Активное взаимодействие обучающихся с проблемно-представленным содержанием обучения, имеющее целью развитие познавательной способности и активности, творческой самостоятельности обучающихся.	Поисковые методы обучения, постановка познавательных задач с учётом индивидуального, социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Концентрированное обучение	Погружение обучающихся в определённую предметную область, возможность чего заложена в учебном плане образовательной программы посредством одновременного изучения дисциплин, имеющих выраженные междисциплинарные связи. Имеет целью повышение качества освоения определённой предметной области без увеличения трудоёмкости соответствующих дисциплин.	Методы погружения, учитывающие динамику и уровень работоспособности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Развивающее обучение	Обучение, ориентированное на развитие физических, познавательных и нравственных способностей обучающихся путём использования их потенциальных возможностей с учётом закономерностей данного развития. Имеет целью формирование высокой самомотивации к обучению, готовности к непрерывному обучению в течение всей жизни.	Методы вовлечения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности на основе их индивидуальных возможностей и способностей и с учётом зоны ближайшего развития.
Активное, интерактивное обучение	Всемерная всесторонняя активизация учебно-познавательной деятельности обучающихся посредством различных форм взаимодействия с преподавателем и друг с другом. Имеет целью формирование и развитие навыков	Методы социально-активного обучения с учётом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными

Наименование технологии	Содержание технологии	Адаптированные методы реализации
	командной работы, межличностной коммуникации, лидерских качеств, уверенности в своей успешности.	возможностями здоровья и инвалидов.
Рефлексивное обучение	Развитие субъективного опыта и критического мышления обучающихся, осознание обучающимися «продуктов» и процессов учебной деятельности, повышение качества обучения на основе информации обратной связи, полученной от обучающихся. Имеет целью формирование способности к самопознанию, адекватному самовосприятию и готовности к саморазвитию.	Традиционные рефлексивные методы с обязательной обратной связью, преимущественно ориентированные на развитие адекватного восприятия собственных особенностей обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами.

5.2. Дистанционные образовательные технологии

Дисциплина может реализовываться с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценивание уровня учебных достижений обучающихся по дисциплине осуществляется в виде текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

6.1. Оценочные средства, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции	Результаты обучения по дисциплинам и практикам	Вид аттестации и оценочных средств	Показатели оценивания
ПК-2 Способен организовать и вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации	ПК-2 ИД-1 Осуществляет организацию и ведение налогового учета	ПК-2 ИД-1 3-1 Знает законодательство о налогах и сборах	Текущий контроль: устный опрос, промежуточный тест. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Корректное выполнение промежуточного теста. Блок 1 контрольного задания выполнен корректно.
		ПК-2 ИД-1 3-2 Знает действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	Текущий контроль: расчет конкретных налогов. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение налоговой базы и суммы налога. Блок 1 контрольного задания выполнен корректно.
		ПК-2 ИД-1 3-3 Знает порядок организации налогового учета	Текущий контроль: устный опрос, промежуточный тест. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Корректное выполнение промежуточного теста. Блок 1 контрольного задания выполнен корректно.

	ПК-2 ИД-1 У-1 Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу	Текущий контроль: расчет конкретных налогов. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение налоговой базы и суммы налога. Блок 2 контрольного задания выполнен корректно.
	ПК-2 ИД-1 В-1 Владеет методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.	Текущий контроль: расчет конкретных налогов. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение налоговой базы и суммы налога. Блок 3 контрольного задания выполнен корректно.
	ПК-2 ИД-1 В-2 Владеет навыками ведения налогового учета	Текущий контроль: расчет конкретных налогов. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение налоговой базы и суммы налога. Блок 3 контрольного задания выполнен корректно.
	ПК-2 ИД-1 В-3 Владеет навыками составления налоговой декларации	Текущий контроль: расчет конкретных показателей налоговой декларации. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение величины показателей декларации. Блок 3 контрольного задания выполнен корректно.
ПК-2 ИД-2 Составляет налоговую отчетность и декларации	ПК-2 ИД-2 З-1 Знает формы налоговой отчетности и сроки их предоставления	Текущий контроль: устный опрос, промежуточный тест. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Корректное выполнение промежуточного теста. Блок 1 контрольного задания выполнен корректно.
	ПК-2 ИД-2 У-1 Умеет формировать показатели	Текущий контроль: расчет конкретных показателей	Правильное определение величины показателей

		по статьям налоговой отчетности	налоговой декларации. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	декларации. Блок 2 контрольного задания выполнен корректно.
		ПК-2 ИД-2 В-1 Владеет навыками составления налоговой отчетности и деклараций	Текущий контроль: расчет конкретных показателей налоговой декларации. Промежуточная аттестация: контрольное задание.	Правильное определение величины показателей декларации. Блок 3 контрольного задания выполнен корректно.

6.2. Типовое контрольное задание для промежуточной аттестации

Типовое контрольное задание

БЛОК 1 – ПРОВЕРКА ЗНАНИЙ

Тестовые задания

Выбрать ОДИН правильный ответ

- 1.1. Налоговый агент, в соответствии со ст. 123 НК РФ, может быть привлечен к ответственности: (ПК-2 ИД-1 З-1)
- a) только за неисполнение обязанности по удержанию налога у налогоплательщика;
 - b) только за неисполнение обязанности по перечислению в бюджет удержанного у налогоплательщика налога;
 - c) за неисполнение обязанности по удержанию налога и (или) за неисполнение обязанности по перечислению налога.
- 1.2. В какой форме бухгалтерской отчетности следует отражать отложенные налоговые обязательства: (ПК-2 ИД-2 З-1)
- a) в отчете о финансовых результатах;
 - b) в балансе и отчете о финансовых результатах;
 - c) в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- 1.3. Круг налогоплательщиков федерального налога устанавливается: (ПК-2 ИД-1 З-2)
- a) в федеральных законах;
 - b) в федеральных конституционных законах;
 - c) в актах Конституционного Суда РФ.

Выбрать ВСЕ правильные ответы (больше одного)

- 1.4. Какой порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (кроме решения по результатам выездной (камеральной) проверки) предусматривает НК РФ? (ПК-2 ИД-1 З-3)
- a) исключительно административный;
 - b) исключительно судебный;
 - c) нет правильного ответа.
- 1.5. Общественные организации инвалидов освобождаются от уплаты взносов в социальные фонды с выплат в пользу работников по трудовым договорам, при выполнении условий: (ПК-2 ИД-1 З-2)
- a) сумма выплат не превышает 100000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
 - b) если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 60%
 - v) сумма выплат не превышает 80000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
 - г) если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%
- 1.6. Субъект налогообложения – это: (ПК-2 ИД-1 З-1)
- a) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.
 - b) предприятия, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.
 - c) физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

Заполнить пропуски

- 1.7. Налогоплательщик обязан вести журналы учета _____ и _____ счетов-фактур, книгу _____ и книгу _____. (ПК-2 ИД-1 З-2)
- 1.8. _____ функция налогообложения означает, что _____ посредством налогов _____ финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и граждан. (ПК-2

ИД-1 3-1)

1.9. _____ стоимость – разница между стоимостью _____ продукции, товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, включаемых в _____ производства и обращения. (ПК-2 ИД-1 3-3)

1.10. Основным способом налогового контроля являются _____, которые позволяют наиболее полно выявить правильность исполнения налогоплательщиков своих обязанностей. (ПК-2 ИД-2 3-1)

БЛОК 2 – ПРОВЕРКА УМЕНИЙ

2.1. Организация провела розыгрыш призов в своем розничном магазине. Призы стоимостью 10 000 рублей были вручены в натуральном виде. В какой срок организация обязана уведомить налоговую инспекцию о невозможности удержания НДФЛ? (ПК-2 ИД-2 У-1)

- а) В течение месяца со дня выплаты дохода физическому лицу
- б) Не позднее 31 января следующего года
- в) Организация не обязана уведомлять налоговую инспекцию

2.2. В мае 2021 года организацией самостоятельно было выявлено занижение НДС за первый квартал текущего года на сумму 12 000 руб. Была подана уточненная налоговая декларация. Недоимка была внесена в бюджет 15 мая 2021 года. Срок уплаты налога – 25 апреля 2021 года. Рассчитать сумму пеней по налогу к перечислению в бюджет. Обосновать свое решение. (ПК-2 ИД-1 У-1)

2.3. Организация фактически открыла обособленное подразделение 11 января 2021 года. Заявление на регистрацию подала в ИФНС соответствующего района города вместе с налоговой декларацией по налогу на имущество организаций 30 апреля 2021г. Облагаемая стоимость имущества, находящегося в подразделении, составила 1 400 000 рублей, что составляет 10% от общей стоимости имущества организации. Налогооблагаемая прибыль, полученная организацией за первый квартал 2021 года, составила 800 000 рублей. Рассчитать сумму платежей, подлежащую отражению в налоговой декларации и перечислению в бюджет, по данному подразделению. (ПК-2 ИД-2 У-1)

2.4. Проанализировав данные налоговой отчетности, выявлено, что организация безвозмездно передала районной поликлинике мини-АТС балансовой стоимостью 130 000 рублей, рыночная стоимость 190 000 рублей. Должна ли она отражать в декларации по НДС данную операцию и, если должна, то в какой сумме будет отражен НДС. Обосновать свое решение. (ПК-2 ИД-1 У-1)

2.5. Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

- а) штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
 - б) минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
 - в) штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей
- . (ПК-2 ИД-2 У-1)

БЛОК 3 – ПРОВЕРКА НАВЫКОВ (ПК-2 ИД-2 В-1; ПК-2 ИД-1 В-1; ПК-2 ИД-1 В-2; ПК-2 ИД-1 В-3)

Определить показатели доходов и расходов организации за полугодие 2021 года для отражения в налоговой декларации, если организация определяет выручку для целей налогообложения кассовым методом.

1. Выручка от реализации сельхозпродукции составила 25 520 000 рублей, в том числе НДС 10 %. Покупателями оплачено 23 760 000 рублей, в том числе НДС 10 %.

2. Приобретены материально-производственные запасы на сумму 12 000 000 рублей, в том числе НДС 20 %. Оплачено поставщикам – 9 600 000 рублей, в том числе НДС 20 %.
3. В отчетном периоде начислены: заработная плата – 457228 рублей, страховые взносы - 30,5% от ФЗП, налог на имущество – 7439 рублей, амортизация – 254377 рублей, плата за водоснабжение и электроэнергию – 25800 рублей, арендная плата – 56380 рублей.
4. С расчетного счета оплачены: задолженность по страховым взносам – 12865 рублей, задолженность по НДС – 23462 рублей, плата за электроэнергию и водоснабжение – 48 000 руб., в том числе НДС 20 %.
5. Из кассы выплачены: заработная плата – 455 728 рублей, командировочные – 24567 рублей. 6. Продано основное средство на сумму 180 000 рублей, в том числе НДС 20 %. Деньги покупателем не перечислены.

6.3. Методические рекомендации к процедуре оценивания

Оценка результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенции, проводится в процессе промежуточной аттестации студентов посредством контрольного задания. При этом процедура должна включать последовательность действий, описанную ниже.

1. Подготовительные действия включают:

- предоставление студентам контрольных заданий, а также, если это предусмотрено заданием, необходимых приложений (формы документов, справочники и т. п.);
- фиксацию времени получения задания студентом.

2. Контрольные действия включают:

- контроль соблюдения студентами дисциплинарных требований, установленных Положением о промежуточной аттестации обучающихся и контрольным заданием (при наличии);
- контроль соблюдения студентами регламента времени на выполнение задания.

3. Оценочные действия включают:

- восприятие результатов выполнения студентом контрольного задания, представленных в устной, письменной или иной форме, установленной заданием;
- оценка проводится по каждому блоку контрольного задания по 100-балльной шкале;
- подведение итогов оценки сформированности компетенции и результатов обучения по дисциплине с использованием формулы оценки результата промежуточной аттестации и шкалы интерпретации результата промежуточной аттестации.

Оценка результата промежуточной аттестации выполняется с использованием формулы:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{3}$$

где P_i – оценка каждого блока контрольного задания, в баллах

Шкала интерпретации результата промежуточной аттестации (сформированности компетенций и результатов обучения по дисциплине)

Результат промежуточной аттестации (P)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
0–36	Не сформирована.	неудовлетворительно (не зачтено)	F (не зачтено)

Результат промежуточной аттестации (Р)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
«Безусловно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено менее, чем на 50%, преимущественная часть результатов выполнения задания содержит грубые ошибки, характер которых указывает на отсутствие у обучающегося знаний, умений и навыков по дисциплине, необходимых и достаточных для решения профессиональных задач, соответствующих этапу формирования компетенции.			
37–49	Уровень владения компетенцией недостаточен для её формирования в результате обучения по дисциплине.	неудовлетворительно (не зачтено)	FX (не зачтено)
«Условно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, значительная часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на недостаточный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, необходимыми для решения профессиональных задач, соответствующих компетенции.			
50–59	Уровень владения компетенцией посредственен для её формирования в результате обучения по дисциплине.	удовлетворительно (зачтено)	Е (зачтено)
«Посредственно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, большая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
60–69	Уровень владения компетенцией удовлетворителен для её формирования в результате обучения по дисциплине.	удовлетворительно (зачтено)	D (зачтено)
«Удовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 60%, меньшая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
70–89	Уровень владения компетенцией преимущественно высокий для её формирования в результате обучения по дисциплине.	хорошо (зачтено)	C (зачтено)
«Хорошо»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 80%, результаты выполнения задания содержат несколько незначительных ошибок и технических погрешностей, характер			

Результат промежуточной аттестации (<i>P</i>)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые и ситуативные профессиональные задачи.			
90–94	Уровень владения компетенцией высокий для её формирования в результате обучения по дисциплине.	отлично (зачтено)	В (зачтено)
«Отлично»: контрольное задание выполнено в полном объёме, результаты выполнения задания содержат одну–две незначительные ошибки, несколько технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности.			
95–100	Уровень владения компетенцией превосходный для её формирования в результате обучения по дисциплине.	отлично (зачтено)	А (зачтено)
«Превосходно»: контрольное задание выполнено в полном объёме, результаты выполнения задания не содержат ошибок и технических погрешностей, указывают на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, позволяют сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности, и о способности разрабатывать новые решения.			

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Методические указания для преподавателя

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических занятий, организации самостоятельной работы студентов, консультаций.

Методы проведения аудиторных занятий:

- лекции, реализуемые через изложение учебного материала под запись с возможным мультимедийным сопровождением;
- практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее предложенным темам и обсуждают их между собой и преподавателем, решают практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять тенденции и причины изменения различных явлений; включающие проведение устных и письменных опросов (в виде тестовых заданий) и контрольных работ (по вопросам лекций и практических занятий).

Лекции — разновидность учебного занятия, направленная на рассмотрение теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме. Основными целями лекции являются системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, её методологических и социокультурных оснований, возможных вариантов решения, предложение методических рекомендаций для дальнейшего изучения курса, в том числе литературы и источников. Лекционная подача материала, вместе с тем, не предполагает исключительную активность преподавателя. Лектор должен стимулировать студентов к участию в обсуждении вопросов лекционного занятия, к высказыванию собственной точки зрения по обсуждаемой проблеме. Главное назначение лекции — обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у студентов ориентиры для самостоятельной работы над курсом.

Практические занятия направлены на развитие самостоятельности студентов в исследовании изучаемых вопросов и приобретение умений и навыков. Практические занятия традиционно проводятся в форме обсуждения проблемных вопросов в группе при активном участии студентов. Они способствуют углубленному изучению наиболее фундаментальных и сложных проблем курса, служат важной формой анализа и синтеза исследуемого материала, а также подведения итогов самостоятельной работы студентов, стимулируя развитие профессиональной компетентности, навыков и умений. На практических занятиях студенты учатся работать с научной литературой, чётко и доходчиво излагать проблемы и предлагать варианты их решения, аргументировать свою позицию, оценивать и критиковать позиции других, свободно публично высказывать свои мысли и суждения, грамотно вести полемику и представлять результаты собственных исследований. Основной целью практических занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов курса, их методологическая и методическая проработка. Они проводятся в форме опроса, диспута, тестирования, обсуждения докладов, выполнения заданий и пр.

Преподаватель должен ориентировать студентов на использование при подготовке к практическим занятиям в первую очередь специальной научной литературы (монографий, статей из научных журналов, диссертаций).

Результаты работы на практических занятиях учитываются преподавателем при выставлении итоговой оценки по данной дисциплине. На усмотрение преподавателя студенты, активно отвечающие на занятиях и выполняющие рекомендации преподавателя при подготовке к ним, могут получить повышающий балл к своей оценке в рамках промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа с научной и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, дополняется работой с тестирующими системами, с профессиональными базами данных.

7.2. Методические указания для обучающихся

Для успешного освоения дисциплины студенты должны посещать лекционные занятия, готовиться и активно участвовать в практических занятиях, самостоятельно работать с рекомендованной литературой.

Изучение дисциплины целесообразно начать со знакомства с программой курса, чтобы чётко представить себе его объём и основные проблемы. Прочитав соответствующий раздел программы, и установив круг тем, подлежащих изучению, можно переходить к работе с конспектами лекций и учебником. Конспект лекций должен содержать краткое изложение основных вопросов курса. В лекциях преподаватель, как правило, выделяет выводы, содержащиеся в новейших исследованиях, разногласия учёных, обосновывает наиболее убедительную точку зрения. Необходимо записывать методические советы преподавателя, названия рекомендуемых им изданий. Не нужно стремиться к дословной записи лекций. Для того, чтобы выделить главное в лекции и правильно её законспектировать, полезно заранее просмотреть уже пройденный лекционный материал. Для более полного и эффективного восприятия новой информации в контексте уже имеющихся знаний следует приготовить вопросы лектору. Прочитав свой конспект лекций, следует обратиться к материалу учебника.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нём что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний. Очень полезным в практике самостоятельной работы, является предварительное ознакомление с учебным материалом. Даже краткое, беглое знакомство с материалом очередной лекции даёт многое. Студенты получают общее представление о её содержании и структуре, о главных и второстепенных вопросах, о терминах и определениях. Всё это облегчает работу на лекции и делает её целеустремлённой.

Работа с литературой

При изучении дисциплины студенты должны серьёзно подойти к исследованию учебной и дополнительной литературы. Данное требование особенно важно для подготовки к практическим занятиям.

Особое внимание студентам следует обратить на соответствующие статьи из научных журналов. Для поиска научной литературы по дисциплине студентам также следует использовать каталог электронной научной библиотеки eLIBRARY.RU, ЭБС «Университетская библиотека Online».

При подготовке к практическим занятиям студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Качество учебной работы студентов определяется текущим контролем. Студент имеет право ознакомиться с ним.

Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Цель самостоятельной работы — подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне междисциплинарных связей;

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретённые знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса. Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;
- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определённой теме и её отдельным аспектам;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, список литературы, приложения;
- содержать краткие и чёткие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

8. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создания комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Согласно требованиям, установленным Министерством науки и высшего образования Российской Федерации к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ОВЗ, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ОВЗ по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь;

2) инвалиды и лица с ОВЗ по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при промежуточной аттестации;

- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учётом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с экзаменатором);

- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении промежуточной аттестации с учётом их индивидуальных особенностей;

- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность прохождения испытания промежуточной аттестации (зачёта, экзамена, и др.) обучающимся инвалидом может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи испытания, проводимого в письменной форме, — не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу, проводимому в устной форме, — не более чем на 20 минут.

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ОВЗ Университет обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для прохождения промежуточной аттестации оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

9.1. Общее

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью, в том числе мебелью для преподавателя дисциплины, учебной доской.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Материально-техническое оснащение учебных аудиторий конкретизировано на официальном сайте Университета в информационно-коммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Материально-техническое обеспечение и оснащённость образовательного процесса» раздела «Сведения об образовательной организации».

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

9.2. Оборудование и технические средства обучения

Специальные помещения укомплектованы техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (мультимедийный проектор, экран, компьютер, звуковые колонки).

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

9.3. Программное обеспечение

Наименование	Сведения о лицензии
LibreOffice, офисный пакет	Mozilla Public License, v2.0, свободно распространяемое с открытым исходным кодом
Moodle, среда дистанционного обучения	GNU GPL, свободно распространяемое с открытым исходным кодом
Zotero, система управления библиографической	GNU GPL, свободно распространяемое с

информацией	открытым исходным кодом
-------------	-------------------------