

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 14.12.2021 14:20:22

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт — **Экономики предприятий**

Кафедра **Налогов и налогообложения**

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 14 от 31 марта 2021 г.)

С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ

(ПРОТОКОЛ №16 от 20 мая 2021 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.18 Налоговое декларирование и отчетность

Основная профессиональная образовательная программа Направление 38.03.01 Экономика программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Самара 2021

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговое декларирование и отчетность входит в вариативную часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Экономика труда, Иностранный язык, Деловой иностранный язык, Экономика природопользования, Политология, Деньги, кредит, банки, Мировая экономика и МЭО, История налогообложения, Теории и история налогообложения, Культурология, Адаптация лиц с ОВЗ

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговое декларирование и отчетность в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-7 - способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
ПК-7	ПК7з1: основные правила построения аналитического отчета и информационного обзора, методы сбора данных	ПК7у1: организовать сбор информации для информационного обзора и/или аналитического отчета, используя отечественные и зарубежные источники информации	ПК7в1: алгоритмом сбора данных и анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
	ПК7з2: методы анализа данных, собранных с применением отечественных и зарубежных источников для составления информационного обзора и/или аналитического отчета	ПК7у2: подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК7в2: навыками подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 7
Контактная работа, в том числе:	36.15/1
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	18/0.5

Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	26.85/0.75
Промежуточная аттестация	9/0.25
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	8.15/0.23
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	4/0.11
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	60.85/1.69
Промежуточная аттестация	3/0.08
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговое декларирование и отчетность представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	2	2			3,85	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2
2.	Налоговая декларация и отчетность	16	16			23	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2
	Контроль	9					
	Итого	18	18	0.15		26.85	

заочная форма

№	Наименование темы (раздела)	Контактная работа	ят	ел	Планируемые
---	-----------------------------	-------------------	----	----	-------------

п/п	дисциплины	Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР	ГКР	результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
			Практич. занятия				
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	1	1			16,85	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2
2.	Налоговая декларация и отчетность	3	3			44	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2
	Контроль	3					
	Итого	4	4	0.15		60.85	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	лекция	Общий порядок заполнения налоговой декларации
2.	Налоговая декларация и отчетность	лекция	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций
		лекция	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость
		лекция	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц
		лекция	Налоговая декларация по налогу на имущество организаций
		лекция	Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам
		лекция	Отчетность по страховым взносам

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	практическое занятие	Общий порядок заполнения налоговой декларации
2.	Налоговая декларация и отчетность	практическое занятие	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций
		практическое занятие	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость
		практическое занятие	Налоговая декларация по налогу

			на доходы физических лиц
		практическое занятие	Налоговая декларация по налогу на имущество организаций
		практическое занятие	Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам
		практическое занятие	Отчетность по страховым взносам

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	- тестирование
2.	Налоговая декларация и отчетность	- тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468875>

Дополнительная литература

Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066005>

Корнеева Т.А. Развитие методики функционально-стоимостного анализа учетно-аналитического обеспечения управления организацией [Электронный ресурс] : монография / О. Н. Кузьмина, Г. А. Шатунова. - Самара : Самар. гос. экон. ун-т., 2014. - ISBN 978-5-94822-516-8. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468769>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство

Литература для самостоятельного изучения

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 13.07.2015 № 214- ФЗ, №232-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)
3. 1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и	Комплекты ученической мебели

промежуточной аттестации	Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

Лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ Лабораторное оборудование
-----------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговое декларирование и отчетность:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Тестирование	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ №14 от 31.03.2021г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-7 - способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Планируемые	Планируемые результаты обучения по дисциплине
-------------	-----------------------------------------------

результаты обучения по программе			
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК7з1: основные правила построения аналитического отчета и информационного обзора, методы сбора данных	ПК7у1: организовать сбор информации для информационного обзора и/или аналитического отчета, используя отечественные и зарубежные источники информации	ПК7в1: алгоритмом сбора данных и анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
Повышенный	ПК7з2: методы анализа данных, собранных с применением отечественных и зарубежных источников для составления информационного обзора и/или аналитического отчета	ПК7у2: подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК7в2: навыками подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Общий порядок заполнения налоговой декларации	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2	Тестирование	Зачет
2.	Налоговая декларация и отчетность	ПК7з1, ПК7з2, ПК7у1, ПК7у2, ПК7в1, ПК7в2	Тестирование	Зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Сводные формы систематизации данных налогового учета за налоговый период сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета – это

- налоговая отчетность
- аналитические регистры
- расчет налоговой базы

Формы налоговых деклараций являются для всех налогоплательщиков

- обязательными
- рекомендательными
- произвольными

Организация, использующая общую систему налогообложения, вправе воспользоваться формой единой (упрощенной) налоговой декларации для отчетности

- если у нее отсутствуют объекты налогообложения по налогу (налогам)
- если ею не осуществлялись операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации)
- при наличии обоих вышеприведенных событий

Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается

- предыдущий рабочий день
- ближайший следующий рабочий день
- выходной и (или) нерабочий праздничный день

Организации, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию

- лично
- по почте
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
- на дискете

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается

- дата фактического поступления в налоговый орган
- дата отправки почтового отправления с описью вложения
- дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа

При отправке налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается

- дата фактического поступления в налоговый орган
- дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа
- дата, зафиксированная в подтверждении, полученном от специализированного оператора связи

Налоговая отчетность организации представляет собой

- совокупность налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) по налогу на прибыль организаций
- совокупность налоговых деклараций (расчетов) организации по налогам и сборам
- совокупность налоговых деклараций (расчетов) по федеральным налогам и сборам
- письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме

Обособленные подразделения, которые находятся за рубежом, представляют налоговую отчетность

- по месту нахождения
- по месту нахождения головной организации в РФ
- по месту учета крупнейших налогоплательщиков
- по месту фактического осуществления деятельности

В декларации по налогу на прибыль в Приложении № 1 к листу 02 отражаются

- доходы и расходы, участвующие в расчете налога
- только доходы, участвующие в расчете налога
- только расходы, участвующие в расчете налога

Приложения в налоговой декларации по налогу на прибыль заполняются

-всеми налогоплательщиками

-налогоплательщиками, у которых были соответствующие операции, образующие налогооблагаемую базу для налога на прибыль

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ

- декларацию по НДС не представляют

- декларацию по НДС представляют

- декларацию по НДС представляют, когда являются налоговыми агентами

- декларацию по НДС представляют только по итогам календарного года

Представлять декларацию по НДС должны

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции по реализации товаров по ставкам 0%, 10%, 20%

- налоговые агенты;

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции, освобождаемые от обложения НДС

- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы

Организации-налогоплательщики земельного налога должны сдавать налоговую декларацию

-не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим годом

-не позднее 31 марта года, следующего за истекшим годом

-не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом

При отсутствии объектов налогообложения (прав на земельные участки), подлежащих отражению в декларации

- декларация не представляется

- декларация представляется

Счет-фактура выписывается

- в момент заключения договора на поставку

-в день отгрузки

-в течение пяти дней после отгрузки

- до конца налогового периода

Налоговую декларацию обязаны подать физические лица

-имеющие два и более источников доходов

-имеющие право на получение социальных налоговых вычетов

- имеющие доход от реализации имущества

Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период налогоплательщики должны представить в срок

- не позднее 2 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

-не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, только для российских организаций

Что грозит, если Расчет по страховым взносам представлен несвоевременно

-блокировка операций по расчетным счетам

-штраф и блокировка операций по расчетным счетам

-штраф

Кто проверяет Расчет по страховым взносам

-органы ФНС

- органы ФНС и ПФР совместно
- органы ФНС, ФСС и ПФР совместно

Практические задачи

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Общий порядок заполнения налоговой декларации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налоговой декларации. 2. Общие требования к заполнению налоговой декларации. 3. Внесение изменений и исправлений в налоговую декларацию. 4. Система представления налоговой декларации в электронной форме. 5. Налоговая ответственность за нарушение требований оформления и представления налоговой декларации.
Налоговая декларация и отчетность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 2. Общие требования к заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 3. Особенности заполнения разделов декларации по налогу на прибыль организаций. 4. Особенности заполнения и представления декларации по налогу на прибыль организаций обособленными подразделениями организации. 5. Аналитические регистры налогового учета. 6. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. 7. Общие требования к заполнению налоговой декларации по НДС. 8. Особенности заполнения разделов декларации по НДС. 9. Счёт –фактура, книга покупок и книга продаж. 10. Формат представления налоговой декларации по НДС в электронной форме. 11. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДФЛ. 12. Общие требования к заполнению налоговой декларации по НДФЛ. 13. Особенности заполнения разделов декларации по НДФЛ. 14. Налоговая карточка по учету НДФЛ. 15. Отчетность налогового агента по НДФЛ. 16. Особенности заполнения и представления декларации по НДФЛ обособленными подразделениями организации. 17. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. 18. Общие требования к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

	<p>19. Особенности заполнения и представления декларации по налогу на имущество организаций обособленными подразделениями организации.</p> <p>20. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу.</p> <p>21. Общие требования к заполнению налоговой декларации по транспортному налогу.</p> <p>22. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.</p> <p>23. Общие требования к заполнению налоговой декларации по земельному налогу.</p> <p>24. Порядок заполнения и представления отчетности в ПФ РФ.</p> <p>25. Порядок заполнения и представления отчетности в ФСС РФ.</p> <p>26. Порядок заполнения и представления отчетности в ФФОМС РФ.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК7з1, ПК7у1, ПК7в1
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне