

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.07.2024 09:26:55
Уникальный программный идентификатор: 24f866be2aca16484036a874b5509a957116656

Одобрена

в заседании кафедры

20.11.2023 г.
протокол № 4
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.

протокол № 4
Председатель  Карх Д.А.



(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Формирование и учет налогооблагаемых показателей
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Попов А.Ю.	

Екатеринбург
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	7
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	8
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	13
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	14
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины Формирование и учет налогооблагаемых показателей является формирование и закрепление у магистрантов глубоких теоретических знаний и практических навыков по:

- организации системы налогового учета на предприятии;
- формированию налоговой базы по различным налогам;
- по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 3						
Экзамен	180	28	8	20	125	5

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <p>Финансовый анализ, управленческий учет;</p> <p>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <p>Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения);</p> <p>Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</p> <p>Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения;</p>
---	---

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <p>Выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта;</p> <p>Самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Обосновывать решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации;</p> <p>Координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Обеспечивать организацию процесса сверки внутрихозяйственных операций и расчетов в экономическом субъекте;</p> <p>Пересчитывать для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели деятельности обособленных подразделений экономического субъекта за пределами Российской Федерации в валюту Российской Федерации;</p> <p>Включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы;</p> <p>Осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Формировать пояснительную записку к раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения к ним;</p> <p>Оценивать влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта;</p> <p>Организовывать составление и представление специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренней бухгалтерской отчетности;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
---	--

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: Организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация контроля соблюдения установленных требований; Организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений; Контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации; Организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив; Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки.</p>
---	---

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>организационно-управленческий</p>	
<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета; Методы финансового анализа и финансовых вычислений; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;</p>

ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <p>Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета;</p> <p>Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте;</p> <p>Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>Обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;</p> <p>Разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта;</p> <p>Применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;</p> <p>Организовывать и проводить информационно-консультационные мероприятия по вопросам деятельности бухгалтерской службы;</p> <p>Оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую экономическим субъектом;</p> <p>Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
	<p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <p>Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета;</p> <p>Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;</p> <p>Организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой;</p>

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
			Часов				
Семестр 3		153					
Тема 1.	Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-1)	19	1		2	16	
Тема 2.	Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	19	1		2	16	

Тема 3.	Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	26	2		4	20	
Тема 4.	Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	20	1		3	16	
Тема 5.	Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1)	20	1		3	16	
Тема 6.	Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	29	1		3	25	
Тема 7.	Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	20	1		3	16	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 2-4. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДФЛ, НДС и налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта	Контрольная работа (Приложение 4)	Контрольная работа включает три варианта, в каждом из которых три практических задания по формированию информации о налогооблагаемых показателях по налогам и сборам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта	50-69% - удовлетворительно ; 70-84% - хорошо 85-100% - отлично.
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

3 семестр (Эк)	Экзаменационный билет (Приложение 5)	Экзаменационный билет включает 1. Теоретический вопрос 2. Теоретический вопрос 3. Практическое задание	50-69% - удовлетворительно ; 70-84% - хорошо 85-100% - отлично.
-------------------	---	---	---

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-1) Система законодательства РФ о налогах и сборах. Практика применения законодательства</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление формирования налогооблагаемых показателей по НДС в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление формирования налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление формирования налогооблагаемых показателей по НДФЛ в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Практика применения законодательства РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Постановка, ведение и восстановление формирования показателей по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление формирования налогооблагаемых показателей по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-1) Обсуждение проблемных вопросов законодательства РФ о налогах и сборах</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию налогооблагаемых показателей по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию налогооблагаемых показателей по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Решение задач по формированию показателей по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию налогооблагаемых показателей по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление формирования налогооблагаемых показателей по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-1) Подготовка к тестированию. Изучение литературы и нормативных документов о налогах и сборах</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию налогооблагаемых показателей по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Подготовка к контрольной работе. Изучение литературы и нормативных документов по формированию налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию налогооблагаемых показателей по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Изучение законодательства и литературы о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, Изучение порядка формирования показателей по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию налогооблагаемых показателей по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налогооблагаемых показателях по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение нормативных документов и литературы по формированию налогооблагаемых показателей по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Адвокатова А.С., Гончаренко Л.И., под ред. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков [Электронный ресурс]: монография. - Москва: Русайнс, 2020. - 190 – Режим доступа: <https://book.ru/book/939452>

2. Кругляк З.И., Калинская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1843235>

3. Тихонова А.В. Факторы трансформации системы налогообложения физических лиц [Электронный ресурс]: монография. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 170 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1860141>

4. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511379>

5. Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/512101>

Дополнительная литература:

1. Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. Налоги и предпринимательство [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 432 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1124347>

2. Попов А. Ю. Налоговые расчеты в финансовом учете: учебное пособие. - Екатеринбург: [Ажур], 2019. - 183

3. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/488333>

4. Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 261 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/496652>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Платформа 1С: Предприятие. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2024

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

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

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Законодательство РФ о налогах и сборах: понятие налога, сбора, страховых взносов;
2. Законодательство РФ о налогах и сборах: системы налогообложения хозяйствующих субъектов;
3. Законодательство РФ об НДС: плательщики НДС, объекты налогообложения, необлагаемые НДС операции;
4. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по НДС при реализации товаров, работ, услуг и получении предварительной оплаты;
5. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по НДС при получении предварительной оплаты;
6. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по НДС при передаче товаров для собственных нужд и при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
7. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
8. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по НДС налоговыми агентами;
9. Формирование в учете информации об НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам;
10. Формирование и учет налоговых вычетов по НДС;
11. Формирование и учет информации об НДС, подлежащем уплате в бюджет;
12. Законодательство РФ о налоге на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, понятие налогового учета;
13. Формирование и учет информации о доходах в целях налогообложения прибыли;
14. Понятие и классификация расходов, учитываемых при налогообложении прибыли;
15. Формирование и налоговый учет материальных расходов и расходов на оплату труда;
16. Формирование и налоговый учет объектов амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации;
17. Формирование и налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов;
18. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль
19. Понятие условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Отражение в учете условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Понятие текущего налога на прибыль.
20. Понятие постоянной разницы. Случаи ее возникновения. Отражение в учете постоянных разниц, постоянных налоговых доходов и расходов;
21. Понятие временных разниц. Их классификация на вычитаемые и налогооблагаемые.
22. Понятие и учет вычитаемых временных разниц, отложенных налоговых активов;
23. Понятие и учет налогооблагаемых временных разниц, отложенных налоговых обязательств.
24. Общая схема отражения в учете расчетов по налогу на прибыль;
25. Законодательство РФ о НДФЛ: Налогоплательщики, объект налогообложения;
26. Формирование и налоговый учет доходов, облагаемых НДФЛ;
27. Формирование и налоговый учет вычетов по НДФЛ;
28. Формирование и учет информации о расчетах по НДФЛ в финансовом учете;
29. Законодательство РФ о страховых взносах: плательщики, объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
30. Формирование и налоговый учет базы и тарифов по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
31. Формирование и налоговый учет информации о расчетах по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
32. Законодательство РФ о НДПИ: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДПИ;
33. Формирование и налоговый учета расходов по добыче полезных ископаемых
34. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сроки уплаты

35. Законодательство РФ о транспортном налоге: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговый период и налоговые ставки по транспортному налогу;
36. Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога
37. Законодательство РФ о налоге на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговые ставки по налогу на имущество организаций
38. Порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций
39. Законодательство РФ о земельном налоге: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу
40. Законодательство РФ о земельном налоге: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Примерные практические задания к экзамену

Задание 1 (ПК-2)

В январе текущего года работник оплатил за обучение ребенка на дневном отделении ВУЗа за второй семестр 30 000 рублей и принес в бухгалтерию платежный документ для предоставления социального налогового вычета. Как должен поступить бухгалтер?

- А) Предоставить вычет в пределах полученного дохода за январь месяц
- Б) Разъяснить работнику, что вычет предоставляется только налоговым органом при подаче налоговой декларации за текущий год
- В) Разъяснить работнику, что работодатель может предоставить ему социальный налоговый вычет на обучение детей по его письменному заявлению, а также при представлении налоговым органом налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение вычета

Задание 2 (ПК-2)

Определите ТРИ вида налогов и сборов, которые НЕ относятся к местным:

- А) акцизы
- Б) земельный налог
- В) торговый сбор
- Г) налог на имущество физических лиц
- Д) транспортный налог
- Е) налог на прибыль организаций

Задание 3 (ПК-2)

Какой показатель согласно ПБУ 18/02 будет сформирован производением бухгалтерской прибыли до налогообложения и ставки налога на прибыль:

- А) Условный расход по налогу на прибыль
- Б) Постоянный налоговый расход
- В) Отложенный налоговый актив
- Г) Отложенное налоговое обязательство

Задание 4 (ПК-2)

В декларации по налогу на прибыль производением налоговой базы и ставки налога на прибыль определяется:

- А) Текущий налог на прибыль
- Б) Отложенный налог на прибыль
- В) Отложенный налоговый актив
- Г) Постоянный налоговый доход

Задание 5 (ПК-2)

Российским аналогом МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" является:

- А) ФСБУ 6/2020
- Б) ПБУ 1/2008
- В) ФСБУ 25/2018
- Г) ПБУ 18/2022

Задание 6 (ПК-2)

Организация безвозмездно передала имущество балансовой стоимостью 100000 руб. НДС с безвозмездной передачи начислен в сумме 30000 руб. Чему будет равна величина постоянного налогового расхода в соответствии с ПБУ 18/02? Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 7 (ПК-2)

Каким нормативным документом определяется порядок формирования налоговой базы по федеральным налогам? Ответ укажите в именительном падеже.

Задание 8 (ПК-2)

Организация «Дельта» с начала текущего года начислила сотруднику Петрову за налоговый период: - заработную плату-6 000 000 руб. - дивиденды-1 000 000 руб. – материальную помощь в связи с рождением ребенка - 50 000 руб. Определите сумму НДФЛ, которую должен исчислить и удержать налоговый агент. Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 9 (ПК-2)

Укажите, в какой срок плательщики страховых взносов, осуществляющими выплаты физическим лицам, представляется в налоговый орган Расчет по страховым взносам за отчетный год. Укажите число и месяц прописью, например 10 января.

Задание 10 (ПК-2)

Организация продала продукцию продажной стоимостью 1800000 руб., в том числе НДС 20%, себестоимость проданной продукции составляет 1050000 руб., управленческие расходы 250000 руб. Определите величину условного расхода по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02. Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 11 (ПК-1)

Какая сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость будет отражена в составе кредиторской задолженности при составлении бухгалтерского баланса, если на начало периода сальдо было нулевое, объем реализации составил 1200000 руб., в том числе НДС 20%, а сумма налоговых вычетов составила 150000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 12 (ПК-1)

Базой по налогу на имущество организаций является:

- А) сумма актива бухгалтерского баланса;
- Б) стоимость внеоборотных активов организации;
- В) первоначальная стоимость основных средств;
- Г) остаточная стоимость основных средств;
- Д) остаточная стоимость недвижимого имущества, а в определенных случаях - кадастровая стоимость недвижимого имущества.

Задание 13 (ПК-1)

Определить величину убытка от реализации основного средства для целей налогообложения по следующим данным. В декабре 2019 г. приобретено и введено в эксплуатацию основное средство, стоимость которого составила 1200000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Срок использования установлен 5 лет, способ амортизации линейный. В декабре 2022 г. организация продает указанный объект за 360 000, в т.ч. НДС 20%. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14 (ПК-1)

Определить максимальную величину представительских расходов, которая может быть принята в целях налогообложения прибыли за отчетный год, если фактически произведенные представительские расходы составили 70000 руб., а фонд оплаты труда за тот же период времени составил 1000000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 15 (ПК-1)

Уплата единого налогового платежа путем перечисления денежных средств с расчетного счета отражается проводкой:

- А) Дебет 51 Кредит 76
- Б) Дебет 50 Кредит 51
- В) Дебет 68 Кредит 51
- Г) Дебет 51 Кредит 68.

Задание 16 (ПК-1)

Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии, что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб., сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 17 (ПК-1)

Организация приняла к оплате счет ресторана за организацию официального приема заказчиков на сумму 72000 руб., в том числе НДС 20%. Норматив представительских расходов, в которых они учитываются для налога на прибыль, составляет 4% от фонда оплаты труда. А фонд оплаты труда за период составил 1 млн. руб.

Какая сумма НДС будет принята к налоговому вычету и отражена в отчетности? Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 18 (ПК-1)

Недоимка по уплате налога на прибыль организаций отражается в бухгалтерском балансе в составе:

- А) Отложенных налоговых активов;
- Б) отложенных налоговых обязательств;
- В) Дебиторской задолженности;
- Г) Кредиторской задолженности.

Задание 19 (ПК-1)

Организация применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. Учитываемые при налогообложении доходы организации составили 1 500 000 руб., а расходы составили 1 520 000 руб.

Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по данным условиям.

- А) 90000
- Б) 15000
- В) 0
- Г) 225000

Задание 20 (ПК-1)

Какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 252 000 руб., в том числе НДС 20%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру.

- А) Дебет 19 Кредит 60
- Б) Дебет 68 Кредит 51
- В) Дебет 68 Кредит 19
- Г) Дебет 19 Кредит 68.