

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 27.07.2023 13:45:39

Уникальный идентификатор ключа:
1e90b132d9b04ace07587160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
экономики и управления АПК
Л.И. Хоружий
2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. В. 09 Практикум по налоговой отчетности

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление 38.04.01 «Экономика»

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение

Курс 1, 2

Семестр 2, 3

Форма обучения заочная

Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчик: Шелемех Н.Н., к.э.н. доцент Шелемех Н.Н.
«26» 08 2021 г.

Рецензент: Костина Р.В., к.э.н. доцент Р.В. Костина
«26» 08 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И. о. Зав. кафедрой Постникова Л.В. Л.В. Постникова
«26» 08 2021 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент
Пр. № 3 от 02.11.2021 А.Ф. Корольков
«26» 08 2021 г.

И. о. зав. выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В., к.э.н., доцент Л.В. Постникова
«26» 08 2021 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ Сидорова З.В.
(подпись)

Содержание

АННОТАЦИЯ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	5
ПО СЕМЕСТРАМ	5
4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	14
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	25
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	26
7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	26
7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	27
7.3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ	27
7.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	27
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	28
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ (ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ)	29
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	29
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	30
Виды и формы отработки пропущенных занятий	34
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	34

Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины
Б1. В. 09 «Практикум по налоговой отчетности»
для подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика направленности
Корпоративный учет и налогообложение

Целью освоения дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» является формирование у студентов знаний налогового законодательства, правового регулирования налоговой отчетности в РФ. Формы представления деклараций. Состав, порядок заполнения налоговых деклараций, цифровые сервисы ФНС России по этим вопросам, а также умений анализировать нормы действующего налогового контроля за представлением налоговой отчетности в налоговый орган, в т. ч. том числе с применением электронных справочных правовых систем и электронных ресурсов ФНС России и навыков заполнения, и подачи налоговых деклараций с применением автоматизированных систем и цифровых сервисов ФНС России

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы):): ПКос-4 (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3).

Краткое содержание дисциплины: Краткое содержание дисциплины: Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование налоговой отчетности в РФ. Формы представления деклараций. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организации. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по единому (УСН) налогу. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН. Мероприятия налогового контроля, проводимые в ходе камеральной проверки. Оформление результатов проверки. Вынесение решения по результатам проверки. Обжалование результатов камеральной проверки налоговой декларации. Досудебный порядок обжалования. Правовые последствия непредставления деклараций. Ошибки в налоговых расчетах и их исправление. Подача декларации в электронном виде. Личный кабинет налогоплательщика.

Общая трудоемкость дисциплины 108 часа/3зач. ед., в т. ч. практическая подготовка: 2 часа.

Промежуточный контроль: экзамен – 3 семестр

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» является формирование у студентов знаний проблемные ситуаций в исчислении налоговых платежей, связей между составляющими проблемы с использованием справочных информационных систем, источников Интернет, электронных ресурсов ФНС России, организации процесса ведения налогового учета налоговых расчетов на основе организации процесса ведения бухгалтерского учета, а также умений и навыков вести налоговый учет налоговых расчетов с учетом ведения бухгалтерского учета экономическими субъектам.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Практикум по налоговой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Практикум по налоговой отчетности» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Дисциплина «Практикум по налоговой отчетности» может быть использована при написании соответствующего раздела магистерской диссертации.

Особенностью дисциплины является ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности магистров данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимися, представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед. (108 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-4	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговое планирование в экономических субъектах	ПКос-4.1 - Знает теорию налогов, основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России и за рубежом, механизм налогообложения, налоговое законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	Знать состав показателей налоговых деклараций и их экономическую сущность. Состав и назначение регистров налогового учета и бухгалтерского учета, как информационной основы для составления налоговой отчетности. Способы предоставления налоговой отчетности, варианты организации электронного документооборота при предоставлении деклараций по телекоммуникационным каналам связи и через личный кабинет налогоплательщика		
			ПКос-4.2 - умеет анализировать нормы действующего налогового законодательства,			

			систему налогового учета и планирования и правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, оценивать применяемые хозяйствующим субъектом системы налогообложения		галтерского учета для исчисления налогов и составления деклараций, в том числе с помощью программы Декларация на сайте www.nalog.ru , Налогоплательщик ЮЛ, 1С и др.	
			ПКос-4.3 - владеет способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, навыками поставки налогового учета в хозяйствующих субъектах, организации планирования деятельности организации			Владеть навыками: находить и исправлять ошибки в налоговой отчетности, используя онлайн сервисы Росстата https://rosstat.gov.ru , ФНС России https://www.nalog.ru , Росреестра https://rosreestr.gov.ru и другие; оценивать рис-

						ки ответственности за нарушение регламента предоставления налоговой отчетности с применением цифровых инструментов. (Декларация, Налогоплательщик ЮЛ, сервис ФНС России личный кабинет налогоплательщика)
--	--	--	--	--	--	---

Таблица 2

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и по семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Час/* всего.	в т. ч. по семестрам	
		№ 2	3
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	108/2	36	72/2
1. Контактная работа:	18,4/2	2	16,4/2
Аудиторная работа	18,4/2	2	16,4/2
<i>в том числе:</i>			
<i>лекции (Л)</i>	8	2	6
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	10/2		10/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4		0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	89,6	34	55,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим работам и т.д.)</i>	81	34	47
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	8,6		8,6
Вид промежуточного контроля:			Экзамен

* в том числе практическая подготовка

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование тем дисциплины	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	36	2	-		34
Всего 2 семестр	36	2	-		34
Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	5	-	1		4
Тема 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам	18	2	4/2		12
Тема 3. Камеральная проверка налоговой декларации.	10,6	1	1		8,6
Тема 4. Правовые последствия непредставления деклараций.	9,5	1	1		7,5
Тема 5. Ошибки в налоговых расчетах и регистрах	9,5	1	1		7,5

Наименование тем дисциплины	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Тема 6. Подача декларации в электронном виде	19	1	2		16
<i>Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4			0,4	
Всего за 3 семестр	72/2	6	10/2	0,4	55,6
ИТОГО	108	8	10/2	0,4	89,6

4.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование

Правовое регулирование налоговой отчетности в РФ. Формы представления деклараций. Представление отчетности на бумажных носителях лично или через уполномоченного представителя, либо в виде почтового отправления. Представление отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи либо на электронных носителях записи.

Тема 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам

Состав и порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организации. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по единому (УСН) налогу. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН. Состав и порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу, водному налогу, транспортному налогу. Налоговая отчетность по НДФЛ. Налоговая и фискальная отчетность по страховым взносам. Особенности налоговой отчетности КГН.

Тема 3. Камеральная проверка налоговой декларации.

Общие вопросы проведения камеральной проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в ходе проверки. Истребование дополнительных документов, в рамках камеральной проверки и прочие мероприятия. Контрольные соотношения к налоговым декларациям. Получение информации из банка о движении средств по счету налогоплательщика. «Встречная» налоговая проверка, требование документов по контрагентам. Оформление результатов проверки. Вынесение решения по результатам проверки. Обжалование результатов камеральной проверки налоговой декларации. Досудебный порядок обжалования. Судебный порядок обжалования.

Тема 4. Правовые последствия непредставления деклараций.

Штрафы за непредставление декларации. Штраф, накладываемый в соответствии с НК РФ. Штраф, накладываемый в соответствии с КоАП. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арбитражная практика

Тема 5. Ошибки в налоговых расчетах.

Классификация ошибок в налоговой отчетности. Ошибки, возникшие в результате неверных бухгалтерских записей. Неправильное определение налоговой базы. Неверное применение налоговых ставок. Неправильное применение налоговых льгот. Неверный расчет суммы налогового вычета. Технические ошибки. Способы выявления ошибок. Использование системы внутреннего контроля. Запросы и консультации по вопросам налогообложения. Камеральные проверки налоговых деклараций. Действия налогоплательщика при обнаружении ошибки в представленной им налоговой декларации.

Исправление ошибок в налоговых расчетах. Внесение исправлений и представление уточненных деклараций. Корректировка налоговой декларации по налогу на прибыль в случае уточнения размеров других налогов.

Тема 6. Подача декларации в электронном виде

Технология машиночитаемых форм отчетности. Специализированное программное обеспечение. Подготовка налоговых деклараций в виде машиночитаемых бланков в программах фирмы "1С" и в других программных продуктах. Личный кабинет налогоплательщика.

4.3 Лекции, практические занятия

Таблица 4
1

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/из них практическая подготовка
1	Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	Лекция № 1 Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	ПКос-4.1		2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/из них практическая подготовка
	Всего 2 семестр				2
2.	Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	Практическая работа № 1 Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	ПКос-4.1.;	Опрос Дискуссия	1
3.	Тема 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам	Лекция № 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам	ПКос-4.1		2
		Практическая работа № 2 Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Кейс-задачи	4/2
4.	Тема 3. Камеральная проверка налоговой декларации.	Лекция №3. Камеральная проверка налоговой декларации.	ПКос-4.1		1
		Практическая работа № 3. Камеральная проверка налоговой декларации.	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3.	Опрос Тест Ситуационное задание	1
5.	Тема 4. Правовые последствия непредставления деклараций.	Лекция №4. Правовые последствия непредставления деклараций.	ПКос-4.1		1

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/из них практическая подготовка
		Практическая работа № 4. Правовые последствия непредставления деклараций.	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3.	Опрос Ситуационные задания	1
6.	Тема 5. Ошибки в налоговых расчетах и регистрах	Лекция №5. Ошибки в налоговых расчетах и регистрах	ПКос-4.1		1
		Практическая работа № 5. Ошибки в налоговых расчетах и регистрах	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Кейс-задачи, Ситуационные задачи	1
7.	Тема 6. Подача декларации в электронном виде	Лекция №6.. Подача декларации в электронном виде	ПКос-4.1		1
		Практическая работа № 6. Подача декларации в электронном виде	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Практическая работа с презентацией	2
	Всего 3 семестр				16/2
	Итого по дисциплине				18/2

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации	Полномочия представителя. Сроки предоставления деклараций (ПКос-4.1)

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	ции	
2.	Тема 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам.	Изучение инструкций ФНС по заполнению форм деклараций. Заполнение деклараций по транспортному налогу, по ЕСХН, по водному налогу, по НДФЛ, по налогу на прибыль организаций. Налоговая и фискальная отчетность по страховым взносам. (ОК-6, ПК-17)
3	Тема 3. Камеральная проверка налоговой декларации.	Этапы камеральной проверки. Анализ контрольных соотношений (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3)
4	Тема 4. Правовые последствия непредставления деклараций.	Штраф, накладываемый в соответствии с законодательством. Арбитражная практика. (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3)
5	Тема 5. Ошибки в налоговых расчетах.	Технические ошибки. Способы выявления ошибок. Использование системы внутреннего контроля. Запросы и консультации по вопросам налогообложения. Действия налогоплательщика при обнаружении ошибки в представленной им налоговой декларации. Исправление ошибок в налоговых расчетах. Внесение исправлений и представление уточненных деклараций. Корректировка налоговой декларации по налогу на прибыль в случае уточнения размеров других налогов. (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3)
6	Тема 6. Подача декларации в электронном виде	Специализированное программное обеспечение. Системы Контур, Система, Налогоплательщик и т.д. (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3)

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование	ПП № 1 дискуссия
2.	Тема 2. Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам	ПП № 2 Кейс-задачи
3.	Тема 3. Камеральная проверка налоговой декларации.	ПП № 3 Ситуационное задание
4.	Тема 4. Правовые последствия непредставления деклараций	ПП № 4 Ситуационное задание
5.	Тема 5. Ошибки в налоговых расчетах и регистрах	ПП № 5 Ситуационное задание Кейс-задачи

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
6.	Тема 6. Подача декларации в электронном виде	ПР № 6	Практическая работа
7.	Тема 1-6	Л	Лекция- визуализация

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Примерные вопросы устного опроса по темам Вопросы для опроса по теме 1. Общие вопросы представления налоговой декларации. Правовое регулирование

1. Какой статьей НК РФ регулируется процедура предоставления налоговых деклараций
2. Кто может предоставлять декларацию?
3. Кто разрабатывает и утверждает формы налоговых деклараций? Приведите примеры.
4. Какие декларации нужно предоставлять только в электронном виде?
5. Как размер компании влияет на ее обязанность предоставлять отчетность в электронном виде и по ТКС.
6. Какой штраф может быть наложен за непредоставление Налоговой декларации?

Вопросы для опроса по теме 3 Камеральная проверка налоговой декларации.

1. Где проводится камеральная проверка?
2. Что такое контрольные соотношения?
3. В каких случаях налоговые органы могут истребовать дополнительные документы?
4. Может ли компания отказать налоговой в предоставлении документов по «встречной проверке». В каких случаях?
5. В каком случае составляют акт камеральной проверки?
6. Могут ли налоговые органы проводить осмотры в рамках камеральной проверки декларации?
7. В чем особенность камеральной проверки деклараций, которые представлены в бумажном виде?

Вопросы для опроса и обсуждений по теме 4 Правовые последствия непредставления деклараций

1. В каких случаях налогоплательщик должен предоставлять декларацию и документы в налоговую инспекцию только лично?
2. Какие обстоятельства могут быть приняты налоговиками, чтобы не начислять штраф за непредставленную декларацию?
3. Когда должна быть подана декларация 3-НДФЛ? В каких случаях?
4. В каком размере может быть наложен штраф на должностное лицо за непредставление декларации в установленный срок в налоговый орган по месту учета. Кто будет платить штраф: директор или главный бухгалтер?
5. Если декларация «нулевая», каким будет штраф за ее непредставление в установленный срок?
6. Как избежать или снизить штраф за непредставление декларации?

Примерные вопросы для дискуссии по теме 1

1. Плюсы и минусы электронизации и цифровизации налогового администрирования.
Сделайте SWOT с позиции налогового органа и налогоплательщика.
2. Влияние программных сервисов на взаимодействие участников налоговых правоотношений: сильные и слабые стороны обмена информацией.

Примерные типовые ситуационные задания

Ситуационное задание по теме 4 Правовые последствия непредставления деклараций

4.1 ООО ХХХ должно было подать декларацию до 28 июля 2019 года, а по факту предоставило ее 24 октября 2019 года. Какой может быть штраф? Обоснуйте позицию нормами НК РФ.

4.2 ООО «Гертроникс» представила в налоговую инспекцию декларацию по НДС за 2-й квартал 2019 года 12 сентября того же года (установленный срок сдачи декларации по НДС – по 25 июля 2019 года включительно). Сумма НДС к уплате в бюджет по представленной декларации составляет 150 000 руб. Налог в бюджет заплачен 13 сентября 2019 года. Рассчитайте сумму штрафных санкций, которую ООО «Гертроникс» придется заплатить за непредставление налоговой декларации в срок.

4.3 Оптовая нефтебаза «Липецкнефтепродукт» является плательщиком НДС. В мае 2019 года главный бухгалтер этой организации уволилась. Зам. главного бухгалтера нефтебазы с апреля 2019 года находится в декретном отпуске. Новый главный бухгалтер был принят на работу в данную организацию только в сентябре 2019 года. В силу данных причин нефтебаза не сдала в налоговую инспекцию декларации по НДС за 2-й квартал 2019 года и не заплатила данный налог в бюджет. Какие действия по отношению к оптовой нефтебазе «Липецкнефтепродукт» может предпринять в данной ситуации налоговая инспекция (ответ в свободной форме).

Ситуационное задание по теме 5 Ошибки в налоговых расчетах

Студенты обмениваются заполненными налоговыми декларациями по налогу на прибыль организаций, заполненными при выполнении кейс-заданий по теме 2.

Требуется:

Найти ошибки и недочеты в ее заполнении и описать выявленные нарушения, сделав ссылки на нормативно-правовые акты.

Примерная практическая работа по теме 6. Подача декларации в электронном виде

Студенты делятся на группы по 2-3 человека и готовят интерактивные презентации программных продуктов по предоставлению налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

Могут быть исследованы и презентованы следующие программные комплексы:

1. 1 С «Отчетность»

2. Контур Экстерн
3. Фельдъегерь
4. Налогоплательщик ЮЛ
5. Налогоплательщик ПРО
6. Сайт ФНС (личный кабинет налогоплательщика
И другие

Примерные тестовые задания

Тема 3

1. Камеральная налоговая проверка является:
 - а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - в) оба варианта верны.**

2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
 - а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
 - б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
 - в) оба варианта верны.**

3. Камеральная налоговая проверка – это:
 - а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
 - б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;**
 - в) проверка, проводящаяся по месту каждого обособленного подразделения налогоплательщика инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:
 - а) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;**
 - б) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
 - в) 15 дней со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

- а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
- б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;**
- в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.**

7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;**
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

8. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;**
- в) оба варианта верны.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

- а) 100 руб. за каждый документ;
- б) 200 руб. за каждый документ;**
- в) 1000 руб. за каждый документ.

10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;**
- в) 7 дней после отправки.

Тема 2-6

1. Налог - это...

- а. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и ИП.

Правильный ответ – в.

2. Налоговая ставка – это:

- а. Размер налога на единицу налогообложения;
- б. Размер налога на налогооблагаемую базу;
- в. Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г. Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

Правильный ответ – а.

3. Камеральная налоговая проверка является:

- а. Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- б. Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- в. Оба варианта верны.

Правильный ответ – в.

4. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

- а. Контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
- б. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
- в. Оба варианта верны.

Правильный ответ – в.

5. Камеральная налоговая проверка – это:

- а. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в. Проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

Правильный ответ – б.

6. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- а. 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- б. 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- в. 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

Правильный ответ – б.

7. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

- а. 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
- б. 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
- в. 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

Правильный ответ – б.

8. Цель камеральной налоговой проверки является:

- а. Перераспределения ВВП между населением;
- б. Инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в. Контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

Правильный ответ – в.

9. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а. Не установлены;
- б. Установлены Налоговым кодексом РФ;
- в. Установлены Таможенным кодексом РФ.

Правильный ответ – а.

10. Налоговым правонарушением признается:

- а. Отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
 - б. Непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
 - в. Оба варианта верны.
- Правильный ответ – б.

Примерные типовые кейс-задачи

Кейс-задача по теме 2 Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам и страховым взносам

Данные о налогоплательщике

Название организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИнтекВуд»

Юридический адрес: 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. 1-й Красноармейский дом 7.

Почтовый адрес: 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, дом 46, помещение XI.

ИНН: 5029070793
КПП: 502901001
ОКПО 70388773
ОКТМО 46634101

ОГРН: 1035005518767 от 04.08.2003
ОКОГУ: 49013
ОКВЭД: 20.10, 20.20

Регистрационный номер в ПФР060029019683

Регистрационный номер в ФСС501100764950111

БАНК

АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» Г. МОСКВА
Р/С: 40702810800001431657
БИК: 044525700
К/С: 30101810200000000700

Генеральный директор: Ермаков Дмитрий Сергеевич

Тел. (495) 741-81-25, (495) 588-03-07

Кейс-задача по теме 2 Расчет налога и заполнение декларации по водному налогу ООО «ИнтерВуд» имеет лицензию (МСК 02603 ВЭ) на пользование недрами. Цель: добыча подземных вод для целей водоснабжения (технологическое водоснабжение объектов промышленности). Водозабор находится в 3 км от реки Яуза, Мытищенский район Московской области. ООО «ИнтерВуд» пробурила две скважины. Лимит водозабора установлен в следующих объемах:

- Скважина № 1 – 800 куб. м в квартал
- Скважина № 2 – 1200 куб.м в квартал

За 1 квартал 2019 года – фактическое водопотребление составило: скважина № 1 – 880 куб.м., скважина № 2 – 1100 куб.м.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за налоговый период
2. Сделать ссылки на нормы НК РФ и иные нормативные и правовые акты
3. Заполнить налоговую декларацию за налоговый период

Кейс-задача по теме 2 Расчет налога и заполнение декларации по НДС

ООО «ИнтекВуд» за 3 и 4 кварталы текущего года совершила следующие операции:

п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
	3 квартал	
	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции по договору N 1 ООО «Памира»	2 000 000 , в т.ч НДС,
	Оприходовано сырье (ДСП) от ООО «Кро-некс»	1 256 000, кроме того НДС, 20%
	Приобретен и принят к учету в составе основных средств станок	62 000, кроме того НДС 20%
	Оплачен станок с р/с	1 60 000 в т.ч. НДС 20%
	Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции от ООО «Мираж»	1 244 000, кроме того НДС , 20%
	Перечислен аванс поставщику ООО «Аспект» (договор №5)	250 000 в т.ч. НДС , 20%
	Продан участок земли	556 000
	Безвозмездно передана Детскому дому № 2 готовая продукция (мебель)	120 000

	Реализована (отгружена) готовая продукция ООО «Скайфол»	345 000? кроме того НДС, 20%
0	Реализована (отгружена) готовая продукция ООО «Марк»	52 000, кроме того НДС, 20%
1	Отгружена продукция по договору N 1 ООО «Памира»	4 000 000 , кроме того НДС, 20%
	4 квартал	
	Отгружена продукция по договору N 1 ООО «Памира»	2 708 000, кроме того, НДС , 20%
	Приобретено и принято к учету сырье (ДСП, доски и прочее) для производства продукции	1 100 000, кроме того НДС,20%
	ДСП и доски отпущены в производство	1 200 000
	Реализована (отгружена) готовая продукция ООО «Скайфол»	120 000, кроме того НДС, 20%
	Реализована (отгружена) готовая продукция ООО «Марк»	24 000, кроме того НДС, 20%
	Получен на р/с счет аванс от покупателя ООО «Магнит»	60 000 руб., в т.ч НДС 20%
	От ООО «Аспект» поступили комплектующие (договор №5)	360 000, кроме того НДС, 20%
	Принят к оплате счет за аренду офисных помещений	56 000, кроме того НДС, 20%
	Приняты к оплате оказанные ООО «Правовед» юридические услуги	12 500 руб., в том числе НДС, 20%
	Получен займ от ООО Вектор	500 000

Операции отразите в таблице

Операция	Начислено	К вычету	Восстановлен
3 квартал			
4 квартал			

Требуется:

Рассчитать сумму налога за налоговый период

Сделать ссылки на нормы НК РФ и иные нормативные и правовые акты

Заполнить налоговую декларацию за налоговый период(3 и 4 кварталы)

Кейс-задача-задача по теме 5

Организация выявила расходы, которые ранее ошибочно не отразила, и в текущем периоде учла их как убытки прошлых лет. Инспекция эти затраты из налоговой базы исключила. С точки зрения проверяющих, по нормам НК РФ,

если налогоплательщик знает, к какому периоду относятся "забытые" расходы, отразить их нужно именно за тот период. При этом неважно, что ошибка привела к излишней уплате налога. Суды трех инстанций с такой позицией согласились.

Требуется. Резюмируйте решение ВС по данному спору. Документ: Определение ВС РФ от 21.01.2019 № 308-КГ18-14911

Примерные вопросы к экзамену в 3-ем семестре

1. Сущность, роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе Российской Федерации.
2. Состав налоговой отчетности в РФ.
3. Формы налоговой отчетности в РФ.
4. Способы предоставления налоговой отчетности в РФ.
5. Представление уточненной налоговой декларации. (Внесение изменений в налоговую отчетность).
6. Исправление ошибок в расчетах и налоговых декларациях
7. Ответственность налогоплательщиков за непредставление в налоговый орган отчетности.
8. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по НДС.
9. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
10. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
11. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
12. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по акцизам.
13. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по водному налогу.
14. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой деклараций по НДСЛ.
15. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по УСН.
16. Особенности заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по ЕСХН.
17. Отчётность по страховым взносам
18. Личный кабинет налогоплательщика и его роль в предоставлении деклараций
19. Контрольные соотношения и их использование для самоконтроля

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов

Критерии оценивания результатов обучения в 3-ем семестре

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

7.1. Основная литература

1. Моисеева, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - <https://doi.org/10.34677/2019.019>. — [<URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>](http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf). — [<URL:https://doi.org/10.34677/2019.019>](https://doi.org/10.34677/2019.019).
2. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В.

Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

7.2. Дополнительная литература

1. Шадрина, Маргарита Александровна. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы": учебное пособие / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова; Российский гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014 — 132 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — [URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf](http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf)
2. Шелемех Н.Н. Фискальные и налоговые платежи ВЭД: Учебно-методическое пособие /Н.Н. Шелемех. М: Изд-во РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, 2016. 141 с.
3. Шелемех, Надежда Николаевна. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций: методические указания / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019. — 82 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <[URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf](http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf)>.

7.3. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ (часть 1 и 2)
2. Закон г. Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 №64.
3. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2014 N 35171)
4. Приказ ФНС от 19.10.16 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения"
5. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество органи-

заций и порядков их заполнения"

6. Приказ от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@. Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме
7. Приказ ФНС от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»
8. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"
9. Приказ ФНС от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@ Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме

7.4. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

Для решения и разбора кейс-задач студентам необходимо иметь формы налоговых деклараций, которые актуальны на 1 января текущего налогового года.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдгегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ).

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов
8. [Zoom.us](http://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности".
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия

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

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие №...8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домаш-

ние и практические задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам составления налоговой отчетности.

Практическое занятие - это особая форма учебно-теоретических занятий, которая, как правило, служит дополнением к лекционному курсу. Практическое занятие обычно посвящено изучению отдельной темы и, в отличие от лекции, проводится в каждой студенческой группе отдельно.

Отличительной особенностью практического занятия является активное участие самих студентов в объяснении вынесенных на рассмотрение проблем, вопросов. Преподаватель дает возможность студентам свободно высказаться по обсуждаемому вопросу и только помогает им правильно построить обсуждение. Студенты заблаговременно знакомятся с планом практического занятия и литературой, рекомендуемой для изучения данной темы, чтобы иметь возможность подготовиться к практическому занятию.

При подготовке к практическому занятию:

- проанализируйте тему практического занятия, подумайте о цели и основных проблемах, вынесенных на обсуждение;
- внимательно прочитайте конспект лекции по этой теме;
- изучите рекомендованную литературу, делая при этом конспект прочитанного или выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- постарайтесь сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументировано его обосновать.

В процессе работы на практическом занятии:

- внимательно слушайте выступления других участников семинара, старайтесь соотнести, сопоставить их высказывания со своим мнением;
- активно участвуйте в обсуждении рассматриваемых вопросов, не бойтесь высказывать свое мнение, но старайтесь, чтобы оно было подкреплено убедительными доводами;
- после практического занятия кратко сформулируйте правильные ответы на основные вопросы, которые были рассмотрены.

Практическое занятие помогает студентам глубоко овладеть предметом, способствует развитию умения самостоятельно работать с учебной литературой и первоисточниками, освоению студентами методов научной работы и приобретению навыков научной аргументации, научного мышления. Преподавателю же работа студентов на практическом занятии позволяет судить о том, насколько успешно они осваивают материал курса.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине – планируемая учебная работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фунда-

ментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Задача самостоятельной работы студентов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов в вузе не менее важна, чем обязательные учебные занятия. Ее успешность во многом определяется тем, насколько умело, рационально сам учащийся сможет организовать свои индивидуальные занятия, насколько регулярными и своевременными они будут.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы, методические кабинеты вуза. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/elektronnyy-katalog>

2. Важно научиться пользоваться обширными интернет-ресурсами.

Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>. (открытый доступ)

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf)

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие

виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- подготовка первичной документации бухгалтерского, налогового учета и отдельных хозяйственных операций для разбора конкретных ситуаций;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к экзамену.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;
- использование Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции;
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- устный опрос;
- дискуссия;
- тест;
- контрольная работа;

- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к промежуточному контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к экзамену по изучаемой дисциплине.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» необходимо учитывать принципиальную особенность концепции ФГОС ВО - их компетентностную ориентацию. Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Реализация компетентностного подхода при изучении данной дисциплины реализуется посредством использования в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (лекции – визуализации), ситуационных заданий, кейс-задач, подготовка студентами конкретных вопросов самостоятельного рассмотрения. Текущая самостоятельная работа по дисциплине направлена на углубление и закрепление знаний студента, на развитие практических умений и навыков.

Программу разработал (и):

Шелемех Н.Н. доцент, кандидат экономических наук



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1. В. 10 «Практикум по налоговой отчетности»

ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Корпоративный учет и налогообложение»

Костиной Раисой Васильевной, зав. кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика», направленности «Корпоративный учет и налогообложение»; (уровень обучения - магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – доцент Шелемех Н.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

12. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.
13. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.
14. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
15. В соответствии с Программой за дисциплиной «Практикум по налоговой отчетности» закреплена 1 **компетенция**. Дисциплина «Практикум по налоговой отчетности» и представленная Программа способна реализовать ее в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.
16. Общая трудоёмкость дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» составляет 3 зачётных единицы (108 часов, в том числе 2 часа практической подготовки).
17. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Практикум по налоговой отчетности» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 – Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.
18. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.
19. Программа дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.
20. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 - Экономика.
21. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, кейс-задачи, ситуационные задания, тесты), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 3-ем семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

22. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

23. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 3 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
24. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.
25. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Практикум по налоговой отчетности».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Практикум по налоговой отчетности» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и налогообложение» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Шелемех Н.Н. доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Костина Р.В., зав. кафедрой финансов, к.э.н., доцент
«26» 08. 2021 г

