

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по учебно-методической работе

_____ А.А.Панфилов

« 30 » апрель 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ФИРМЫ»

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Программа подготовки Экономика фирмы и отраслевых рынков

Уровень высшего образования Магистратура

Форма обучения Заочная

Семестр	Трудоёмкость, зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
IV	2, 72	-	-	10	62	Зачет
Итого	2, 72	-	-	10	62	Зачет

Владимир 2015

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговая отчетность фирмы» является овладение студентами реальными практическими навыками в области формирования налоговой отчетности фирмы.

Материал курса обеспечивает знание и соответствующие навыки в области бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая отчетность фирмы» является дисциплиной обязательной дисциплиной вариативной части учебного плана для студентов-магистрантов, обеспечивающий обязательный минимум знаний для профессиональной деятельности в области формирования налоговой и бухгалтерской отчетности.

Настоящая рабочая программа основывается на требованиях, определённых Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования, и предполагает последующее развитие и систематизацию знаний, полученных в ходе изучения следующих дисциплин: эффективность управления организацией, экономика фирмы, бизнес-планирование и управление проектами.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен усвоить следующие компетенции согласно ФГОС по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)" от 30.03.2015 №321:

- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);
- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8).

1. Знать:

- общие сведения о сдаче налоговой, бухгалтерской и прочей отчетности, сроках и периоде уплаты для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- требования к подготовке отчетности для пенсионного фонда России (ПК-8);
- требования к отчетности по фонду социального страхования (ПК-8);
- требования к подготовке бухгалтерской отчетности и аналитических материалов на их основе для руководства организации (ПК-8);
- требования к подготовке налоговой отчетности и аналитических материалов на их основе для руководства организации (ПК-8);
- требования к подготовке подакцизных отчетов и аналитических материалов на их основе для руководства организации (ПК-8);
- требования к подготовке отчетности по транспортному налогу и аналитических материалов на их основе для руководства организации (ПК-8);
- требования к подготовке отчетности по экологическим налогам и сборам и аналитических материалов на их основе для руководства организации (ПК-8);
- требования к подготовке заполнения налоговой декларации (ПК-8).

2. Уметь:

- ориентироваться в налоговой и бухгалтерской отчетности и быть готовым к подготовке аналитических материалов (ПК-8) для принятия управленческих решений (ОПК-3);
- готовить отчеты для пенсионного фонда и для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- готовить отчеты для фонда социального страхования для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);

- готовить годовую бухгалтерскую отчетность для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- готовить годовую налоговую отчетность для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- готовить отчетность по подакцизным товарам для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- готовить отчетность по транспортному налогу для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- готовить отчетность по экологическим налогам и сборам для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- заполнять налоговую декларацию (ПК-8) и готовить материалы для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3).

3. Владеть:

- способностью готовить аналитические материалы по бухгалтерской отчетности (ПК-8) для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- способностью готовить аналитические материалы для пенсионного фонда России (ПК-8) и для руководства организации для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-3);
- способностью готовить аналитические материалы для фонда социального страхования (ПК-8) и для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью готовить годовую бухгалтерскую отчетность (ПК-8) и бухгалтерскую отчетность для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью готовить годовую налоговую отчетность (ПК-8) и отчетность по уплачиваемым налогам для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью готовить отчетность по подакцизным товарам (ПК-8) и для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью готовить отчетность по транспортному налогу (ПК-8) и для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью готовить отчетность по экологическим налогам и сборам (ПК-8) и для принятия организационно-управленческих решений руководством организации (ОПК-3);
- способностью заполнять налоговую декларацию (ПК-8).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 часа.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	СРС	КП / КР		
1.	Тема 1. Периоды сдачи налоговой, бухгалтерской и	4	—			1	6	-	0,5 час., 50%	

	страховой отчетности								
2.	Тема 2. Отчетность пенсионному фонду	—			1	7		0,5 час., 50%	
3.	Тема 3. Отчетность фонду социального страхования	—			1	7		0,5 час., 50%	
4.	Тема 4. Годовая бухгалтерская отчетность	—			1	7		0,5 час., 50%	
5.	Тема 5. Годовая налоговая отчетность	—			2	7		1 час., 50%	
6.	Тема 6. Отчетность по подакцизным товарам	—			1	7		0,5 час., 50%	
7.	Тема 7. Отчетность по транспортному налогу	—			1	7		0,5 час., 50%	
8.	Тема 8. Отчетность по экологическим налогам и сборам	—			1	7		0,5 час., 50%	
9.	Тема 9. Заполнение налоговой декларации	—			1	7		0,5 час., 50%	
Всего			-	-	10	62		5 час., 50%	Зачет

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень тем лабораторных занятий

Лабораторная работа №1. Периоды сдачи налоговой, бухгалтерской и страховой отчетности

Сроки сдачи бухгалтерской отчетности, налоговой отчетности и страховой отчетности. Периоды сдачи отчетов по общей системе налогообложения, нулевая отчетность, отчетность ИП, отчетность упрощенной системы налогообложения.

Лабораторная работа №2. Отчетность пенсионному фонду

Периоды подачи отчетов в пенсионный фонд: годовой отчет в ПФР и квартальная отчетность в ПФР. В данных документах предоставляется информация о сотрудниках и всех уплаченных в Пенсионный фонд взносах с дохода каждого работника.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования отчетности в пенсионный фонд РФ.

Лабораторная работа №3. Отчетность фонду социального страхования

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты физическим лицам, перечисляют взносы и сдают отчетность в Фонд социального страхования. Отчетность в ФСС сдают организации и индивидуальные предприниматели с работниками.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования отчетов в фонд социального страхования (ФСС и ОМС).

Лабораторная работа №4. Годовая бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации на отчетную дату и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Годовая отчетность составляется по итогам календарного года с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами бухгалтерского учета.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования бухгалтерских годовых отчетов.

Лабораторная работа №5. Годовая налоговая отчетность

В лабораторной работе собрана самая необходимая информация для подготовки и представления годовой и квартальной отчетности в контролирующие органы: новые формы, актуальные требования, сроки представления, технология подготовки и передачи электронной отчетности.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования изменений отчетов в ФСС и ПФР, подача документов в Росстат РФ, отчетность в РАР.

Лабораторная работа №6. Отчетность по подакцизным товарам

КНД-1151005 Налоговая декларация по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли. Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на табачные изделия - Приложение №4 к приказу Минфина России от 14.11.2006 №146н.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования отчетов по товарам, реализуемым с акцизами (спиртосодержащая продукция и табачные изделия).

Лабораторная работа №7. Отчетность по транспортному налогу

Налоговая декларация по транспортному налогу (далее - декларация) заполняется налогоплательщиками-организациями, осуществляющими уплату транспортного налога в соответствии с главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации по форме КНД-1152004. Налоговая декларация по транспортному налогу.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования отчетов и сопутствующих документов по транспортному налогу.

Лабораторная работа №8. Отчетность по экологическим налогам и сборам

Порядок определения платы установлен следующими нормативными документами: Постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. №632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия»; «Инструктивно-методические указания по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды», утвержденные Минприроды РФ от 26 января 1993 г.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки формирования отчетов и сопутствующих документов по оплате экологических налогов и сборов.

Лабораторная работа №9. Заполнение налоговой декларации

В рамках лабораторной работы магистрант должен заполнить налоговую декларацию, а также оформить налоговые вычеты: для возврата налога при покупке жилья и ипотеке; для возврата налога по расходам на обучение; для возврата налога по расходам на лечение; для возврата налога при получении стандартного налогового вычета.

Цель работы: ознакомить магистранта и привить ему навыки заполнения налоговой декларации и налоговых вычетов.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Освоение дисциплины «Налоговая отчетность фирмы» предполагает использование следующих интерактивных форм проведения занятий:

- разбор имитационных ситуаций (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9);
- разноуровневое обучение (в рамках лабораторных работ);
- обучение в сотрудничестве или групповая, командная работа (в рамках всех тем лабораторных работ);
- индивидуальные исследовательские методы в обучении (в рамках индивидуальных консультаций).

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивной форме в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта составляет не менее 40% аудиторных занятий.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Налоговая отчетность фирмы» направлена на закрепление основных элементов изучаемого курса. В ходе её реализации по предварительно выданным студентам-магистрантам заданиям предусмотрены следующие формы контроля:

1. Выполнение и защита лабораторных заданий.
2. Зачет.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Список вопросов к зачету:

1. Понятие налога, налоги и бюджетный процесс.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов и принципы налогообложения.
4. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
5. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
6. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
7. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
8. НДСЛ: сущность, назначение, основные элементы.
9. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
10. НДСП: сущность, назначение, основные элементы.
11. Сборы за пользование объектами животного мира: сущность, назначение, основные элементы.
12. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
13. Налог на имущество организаций: сущность, назначение, основные элементы.
14. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
15. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
16. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
17. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
18. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: сущность, назначение, основные элементы.
19. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
20. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
21. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
22. Патентная система налогообложения
23. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
24. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: сущность, назначение, основные элементы.
25. Таможенные платежи, особенности исчисления и уплаты.
26. Федеральные налоги.
27. Налоги субъектов Федерации.
28. Местные налоги и сборы.
29. Взносы в Пенсионный фонд
30. Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования
31. Взносы в фонд социального страхования

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Подробная информация о самостоятельной работе студентов и порядок ее выполнения изложены в «Методических рекомендациях к самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговая отчетность фирмы».

Темы для самостоятельного изучения:

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики

2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы РФ
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы в РФ
6. Организация налогового контроля в России
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
9. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
17. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
18. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
19. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
20. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
21. Водный налог в РФ и перспективы его развития
22. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
23. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
24. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
26. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания

7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература

1. Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2015. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163731.html>. – ЭБС «Консультант студента», по паролю
2. Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М. : Финансы и статистика, 2014. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] / Натеева Т. Я. - М. : Дашков и К, 2014. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019890.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю.

Дополнительная литература:

1. Механизмы амнистирования в сфере экономики и налогообложения (налоговая амнистия) [Электронный ресурс] / И.Н. Соловьев. - М. : Проспект, 2015. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163595.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю
2. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие/ Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М. : Финансы и статистика, 2014. - Режим доступа:

<http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279032273.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю

3. Налоговая амнистия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И.Н. Соловьев. - М. : Проспект, 2014. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392121779.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] / Ровенских В. А. - М. : Дашков и К, 2013. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019609.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю

5. Налоги за два часа [Электронный ресурс] / Ёлгина Е. - М. : Альпина Паблишер, 2013. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785961442878.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю

6. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - (Magister)" - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018287.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238012391.html>— ЭБС «Консультант студента», по паролю.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. пакет MS Office (MS Word, MS Excel, MS Access), Adobe Reader.
2. Федеральная налоговая служба. URL: <http://www.nalog.ru/rn33>
3. Личный кабинет налогоплательщика. URL: <https://lk2.service.nalog.ru/lk>
4. Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/>
5. Электронное правительство. URL: <http://www.gosuslugi.ru>
6. Российская газета: налоги.
URL: <http://www.rg.ru/tema/ekonomika/zakony/nalogi/index.html>

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Презентатор (стационарный и переносной) с мультимедиа технологиями.
2. Электронная библиотечная система ВлГУ.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» и программе подготовки «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Рабочую программу составил к.э.н., доцент Трунин Г.А.



Рецензент

(представитель работодателя) Начальник сектора по работе со строительно-монтажными организациями ООО «Электропоставка», к.э.н., Львов М.А.



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономика и стратегическое управление»

Протокол № 32 от 28.04.2015 года.

Заведующий кафедрой Скуба Р.В.



Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления «Экономика»

протокол № 5 от 29.04.2015 года.

Председатель комиссии Захаров П.Н.



**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на 2015-2016 учебный год

Протокол заседания кафедры № 39 от 30.06.2015 года

Заведующий кафедрой _____



Рабочая программа одобрена на 2016-2017 учебный год

Протокол заседания кафедры № 37 от 27.06.2016 года

Заведующий кафедрой _____



Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____