

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.06.2026 09:12:39
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

01.12.2025 г.

протокол № 5

Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4

Председатель  Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Учет и налогообложение доходов физических лиц
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Попов А.Ю.	

Екатеринбург
2025 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	11
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	12
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	17
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	17
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18

ВВЕДЕНИЕ

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

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины Учет и налогообложение доходов физических лиц является формирование у обучающихся целостного представления в системе профессиональной подготовки в области трудового права, бухгалтерского (финансового) учета, налогообложения физических лиц, организации и планирования процессов формирования информации с целью составления налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					3 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 7						
Экзамен, Контрольная работа	108	20	8	12	79	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

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

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за представление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте -Методы финансового анализа и финансовых вычислений -Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи -Современные технологии автоматизированной обработки информации -Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета -Правила защиты информации
----------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта -Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы -Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы -Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета -Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета -Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
----------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Координации и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности -Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации -Обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, 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>аналитический</p>	
<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-1.ПК-3 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Финансовый менеджмент -Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита -Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте -Правила защиты информации -Отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

<p>П К - 3</p> <p>Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-2.ПК-3 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу -Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта -Планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов -Распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников) -Проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению -Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям -Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа -Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта -Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски <p>Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-3.ПК-3 Уметь: -Определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками -Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе -Разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта -Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов -Планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бюджетов денежных средств и финансовых планов, контролировать их соблюдение -Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе выполнения работ по бюджетированию и управлению денежными потоками -Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками -Применять методы финансовых вычислений -Составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта -Определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах -Прогнозировать структуру источников финансирования -Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов -Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы) -Обеспечивать доведение плановых показателей до непосредственных исполнителей -Обеспечивать передачу документов по бюджетированию и управлению денежными потоками в архив в установленные сроки -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
---------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-4.ПК-3 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации работ по финансовому анализу экономического субъекта -Планирования работ по анализу финансового состояния экономического субъекта -Координации и контроль выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта -Организации хранения документов по финансовому анализу -Организации бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте -Координации и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте -Разработки финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению ее финансовой устойчивости -Составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта -Представления финансовых планов, бюджетов и смет руководителю или иному уполномоченному органу управления экономического субъекта для утверждения -Руководства работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта -Осуществления анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации -Составления отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля целевого использования средств, соблюдения финансовой дисциплины и своевременности расчетов -Подготовки предложений для включения в планы продаж продукции (работ, услуг), затрат на производство и подготовка предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения -Организации хранения документов по бюджетированию и движению денежных потоков в экономическом субъекте
<p>финансовый</p>	
<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-1.ПК-6 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по налогообложению -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-2.ПК-6 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности -Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды -Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте -Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов -Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив -Разрабатывать формы налоговых регистров -Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта -Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) -Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте -Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности -Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки -Координации процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Организации налогового планирования в экономическом субъекте -Формирования налоговой политики экономического субъекта -Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) -Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности -Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 7		99					
Тема 1.	Понятие и виды доходов физических лиц. Нормативно-	11	1		1	9	
Тема 2.	Организация учета расчетов по оплате труда	13	1		2	10	
Тема 3.	Формы и системы оплаты труда. Базовые формулы	12	1		1	10	
Тема 4.	Виды и порядок расчета средней заработной платы	14	2		2	10	
Тема	Порядок начисления	13	1		2	10	
Тема 6.	Виды удержаний из доходов работников	18	1		2	15	
Тема 7.	Налогообложение доходов физических лиц (ПК-6)	18	1		2	15	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема № 3-Формы и системы оплаты труда, базовые формулы расчетов	Контрольная работа № 1	Контрольная работа включает три варианта, по два практических задания в каждом варианте	Используется 10-бальная система оценки, учитывающая правильность расчетов и отражения в учете
Тема № 4 -Виды и порядок расчета средней заработной платы	Контрольная работа № 2	Контрольная работа включает три варианта, по два практических задания в	Используется 10-бальная система оценки, учитывающая правильность расчетов и отражения в учете
Тема № 7 Налогообложение доходов физических лиц	Контрольная работа № 3	Контрольная работа включает три варианта, по два практических задания в каждом варианте	Используется 10-бальная система оценки, учитывающая правильность расчетов и отражения в учебном балле
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
7 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и	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 течение 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 окончании 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 окончании 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 (ответаи 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
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. Понятие и виды доходов физических лиц. Нормативно-правовое регулирование оплаты труда (ПК-3) Задачи учета труда и его оплаты. Порядок оформления трудовых отношений</p>
<p>Тема 2. Организация учета расчетов по оплате труда (ПК-1) Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда</p>
<p>Тема 3. Формы и системы оплаты труда. Базовые формулы расчета (ПК-3) Понятие, виды и порядок расчета компенсационных выплат, стимулирующих доплат и надбавок (ПК-2)</p>
<p>Тема 4. Виды и порядок расчета средней заработной платы (ПК-1) Понятие и общий порядок начисления средней заработной платы. Особенности расчета отпускных, а также расчетов с работниками при увольнении</p>
<p>Тема 5. Порядок начисления пособий (ПК-3) Понятие и порядок исчисления средней заработной платы для расчета пособий по временной нетрудоспособности</p>
<p>Тема 6. Виды удержаний из доходов работников и порядок их учета (ПК-1) Виды удержаний из доходов работников, их размеры и порядок учета. Налоговые вычеты, применяемые при расчете налога на доходы физических лиц.</p>
<p>Тема 7. Налогообложение доходов физических лиц (ПК-6) Налоги и страховые взносы: база, ставки, порядок расчета и отражения в системе бухгалтерского учета.</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 2. Организация учета расчетов по оплате труда (ПК-1) Документальное оформление начисления заработной платы в бухгалтерии организации</p>
<p>Тема 3. Формы и системы оплаты труда. Базовые формулы расчета (ПК-3) Решение задач по формам и системам оплаты труда</p>
<p>Тема 4. Виды и порядок расчета средней заработной платы (ПК-1) Решение практических задач на основании заданий из Сборника задач, размещенного в ЭОР</p>
<p>Тема 5. Порядок начисления пособий (ПК-3) Решение практических задач на основании заданий из Сборника задач, размещенного в ЭОР</p>
<p>Тема 6. Виды удержаний из доходов работников и порядок их учета (ПК-1) Решение практических задач на основании заданий из Сборника задач, размещенных в ЭОР</p>
<p>Тема 7. Налогообложение доходов физических лиц (ПК-6) Решение практических задач по налогообложению доходов физических лиц</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Понятие и виды доходов физических лиц. Нормативно-правовое регулирование оплаты труда (ПК-3) Подготовка к контрольной работе. Изучение нормативно-правового регулирования оплаты труда</p>
<p>Тема 2. Организация учета расчетов по оплате труда (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по учету доходов физических лиц</p>
<p>Тема 3. Формы и системы оплаты труда. Базовые формулы расчета (ПК-3) Подготовка к контрольной работе. Порядок организации учета заработной платы</p>
<p>Тема 4. Виды и порядок расчета средней заработной платы (ПК-1) Подготовка к контрольной работе. Изучение лекционного материала и решение задач по лекционному материалу</p>
<p>Тема 5. Порядок начисления пособий (ПК-3) Самостоятельная подготовка по изучению "прямых выплат" по ФСС</p>
<p>Тема 6. Виды удержаний из доходов работников и порядок их учета (ПК-1) Изучение пройденного материала, подготовка к экзамену</p>
<p>Тема 7. Налогообложение доходов физических лиц (ПК-6) Изучение пройденного материала, подготовка к экзамену по дисциплине</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
Размещается контрольная работа.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Приложение 6

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:

2. Лапшова О. А., Комаров П. И., Кондрашов В. М., Ганичева Е. В., Земляк С. В. Оплата труда персонала [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 349 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/536371>

3. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Косенкова Ю. Ю., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мельникова Н. П., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Пьянова М. В. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/561166>

4. Семенова Г.Н. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 454 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957447>

Дополнительная литература:

2. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 220 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2041737>

3. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 412 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/536595>

4. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Косенкова Ю. Ю., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мельникова Н. П., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Пьянова М. В. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/537096>

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 №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

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

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

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

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. Понятие и виды доходов физических лиц
2. Понятие заработной платы. Нормативное регулирование оплаты труда
3. Состав фонда оплаты труда
4. Состав выплат социального характера
5. Состав выплат, не включаемых в фонд оплаты труда и в выплаты социального характера
6. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда
7. Формы и системы оплаты труда
8. Методика расчета заработной платы при повременной форме оплаты труда и ее разновидностях
9. Методика расчета заработной платы при сдельной форме оплаты труда и ее разновидностях
10. Методика расчета заработной платы при аккордной форме оплаты труда
11. Особенности расчета оплаты труда за сверхурочную работу и за время вынужденного простоя
12. Методика расчета оплаты труда за работу в выходные и праздничные дни, в ночное время
13. Особенности расчета надбавок за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных
14. Общее понятие среднего заработка и его виды
15. Методика расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск
16. Методика расчета пособий по временной нетрудоспособности
17. Методика расчета оплаты времени нахождения в командировки и других случаев, когда за работником сохраняется средний заработок,
18. Виды удержаний из заработной платы, максимальный размер удержаний
19. Налогоплательщики НДФЛ, объект обложения НДФЛ, налоговая база
20. Понятие и виды налоговых вычетов
21. Стандартные налоговые вычеты, порядок и условия применения
22. Социальные налоговые вычеты, порядок и условия применения
23. Имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты
24. Методика исчисления и уплаты НДФЛ
25. Налоговая отчетность по НДФЛ
26. Особенности исчисления авансов, расчета за первую половину месяца
27. Понятие, плательщики и объект обложения страховыми взносами
28. База для обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов
29. Методика исчисления и уплаты страховых взносов
30. Учет расчетов по страховым взносам

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Примерные практические задания к экзамену

Задание 1 (ПК-1)

В какой сумме в финансовой отчетности будет отражена начисленная заработная плата исходя из следующей ситуации: Бухгалтером Ивановой И.И. (оклад 66000 руб.) отработано 19 дней из 22 дней рабочих, 3 дня по заявлению - оформлены без сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам. районный коэффициент в расчетах не применять. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 2 (ПК-1)

В какой сумме в финансовой отчетности будет отражена начисленная заработная плата исходя из следующей ситуации: Сотруднику компании установлена часовая тарифная ставка в размере 340 руб., при этом им отработано в апреле – 120 часов. В организации установлены: премирование в размере - 20% и районный коэффициент - 15 %. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 3 (ПК-1)

В статистической отчетности к выплатам социального характера следует отнести:

- А) Взносы на добровольное медицинское страхование работников за счет средств предприятия
- Б) Авторские вознаграждения, выплачиваемые по договорам на создание, издание и иное использование произведений науки, литературы, искусства, изобретений
- В) Оплата ежегодных и дополнительных отпусков(без денежной компенсации за неиспользованный отпуск)

Задание 4 (ПК-1)

Сотруднику отдела продаж установлен оклад в размере 42000 руб. , в марте месяце им отработано – 17 дней (при норме 21дн.). В какой сумме в финансовой отчетности будет отражена начисленная заработная плата исходя из приведенной ситуации при условии, что в организации установлены: премирование в размере - 15% и районный коэффициент 15 %. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 5 (ПК-1)

Удержание из заработной платы суммы возмещения материального ущерба для целей составления финансовой отчетности следует отразить проводкой _____.

Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 6 (ПК-1)

В какой сумме в финансовой отчетности будет отражена начисленная заработная плата исходя из следующей ситуации: Сотруднику компании установлен оклад в размере 35000 руб. , в марте месяце им отработано– 16 дней (при норме 20дн.). В организации установлены: премирование в размере - 10% и ур. коэф. - 15 %.

Задание 7 (ПК-1)

Доплаты за работу в ночное время в статистической отчетности относятся к:

- А) Фонду оплаты труда;
- Б) Выплатам социального характера;
- В) Выплатам, не включаемым в фонд оплаты труда и в выплаты социального характера

Задание 8 (ПК-1)

Задолженность по уплате страховых взносов отражается в бухгалтерском балансе в составе:

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

Г) Кредиторской задолженности.

Задание 9 (ПК-1)

Районный коэффициент в большинстве городов и районов Свердловской области (за исключением Ивделя, Североуральска, Краснотурьинска и Карпинска) установлен в размере:

- А) 10%
- Б) 15%
- В) 20%
- Г) 25%
- Д) 30%

Задание 10 (ПК-1)

В какой сумме в финансовой отчетности будет отражена начисленная заработная плата исходя из следующей ситуации: В соответствии с Положением о заработной плате рабочим основного производства установлена сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 420 руб. за ед. выпущенной качественной продукции. Установлено премирование 20% и районный коэффициент – 15%. Рабочий изготовил продукцию в количестве 80 ед.

- А) 33 600 руб.
- Б) 40 320 руб.
- В) 46 368 руб.
- Г) 50 000 руб.
- Д) 38540 руб.

Задание 11 (ПК-3)

При формировании бюджета нужно установить достоверную сумму начисленной оплаты труда за сверхурочную работу исходя из норм Трудового Кодекса по следующей ситуации: Инженер в отчетном месяце отработал сверхурочно 4 дня по 3 часа при окладе 51200 руб. (месячная норма составляет 160 рабочих часов). Оплата сверхурочных часов составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 12 (ПК-3)

При формировании бюджета необходимо проверить расчет оплаты за время вынужденного простоя, если норма рабочего времени в отчетном месяце – 20 дней (160 часов), работником норма времени отработана не полностью в связи с внеплановым ремонтом оборудования. Простой составил 3 дня, среднемесячная заработная плата 30000 руб. Достоверная сумма оплаты временного простоя составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 13 (ПК-3)

При формировании бюджета необходимо произвести расчет оплаты пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (первые три дня). При этом известен средний дневной заработок, который составляет 2000 руб., стаж работы сотрудника - 4 года. Достоверная сумма оплаты пособия составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14 (ПК-3)

Какой период для расчета среднего заработка должен использоваться для начисления отпускных. Ответ укажите в месяцах (цифрами)

Задание 15 (ПК-3)

Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее _____ календарных дней. Укажите число календарных дней (цифрами).

Задание 16 (ПК-3)

Необходимо дать ответ на вопрос: Алименты на двоих детей подлежат удержанию в размере:

- А) одной четверти от начисленной суммы за вычетом НДФЛ
- Б) одной трети от начисленной суммы за вычетом НДФЛ
- В) одной четверти от начисленной суммы без удержания НДФЛ
- Г) одной трети от начисленной суммы без удержания НДФЛ

Задание 17 (ПК-3)

Какой ответ должен дать специалист по бюджетированию на вопрос: Работодатель привлек работника к работе в выходной день. Взамен работник попросил представить ему другой день отдыха, и этот день ему был предоставлен. Как оплачивается день работы в выходной в данном случае?

- А) в одинарном размере;
- Б) в двойном размере;
- В) он не оплачивается;
- Г) размер оплаты устанавливается коллективным трудовым договором.

Задание 18 (ПК-3)

Специалисту по бюджетированию необходимо проконсультировать коллегу о продолжительности ежегодного основного оплачиваемого отпуска сотрудников. Согласно ТК, ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работнику, не занятому на вредных и опасных условиях труда, продолжительностью:

- А) 24 календарных дня;
- Б) 28 календарных дней
- В) 31 календарный день;
- Г) 35 календарных дней;
- Д) 40 календарных дней.

Задание 19 (ПК-3)

Работник находился на больничном с 18 по 24 марта отчетного года. Стаж работника составляет 7 лет. Сумма выплат, облагаемых страховыми взносами за предыдущие два календарных года, составляет 730000 руб. При проверке начисления суммы пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя специалист должен рассчитать сумму пособия в размере:

- А) 2000 руб.;
- Б) 2400 руб.;
- В) 3000 руб.;
- Г) 3500 руб.;
- Д) 4000 руб.

Задание 20 (ПК-3)

Специалисту нужно определить, в какой величине подлежит оплате время вынужденного простоя по вине работодателя:

- А) 50% оклада (тарифной ставки);
- Б) 2/3 оклада (тарифной ставки);
- В) 50 % среднего заработка;
- Г) 2/3 среднего заработка;
- Д) время вынужденного простоя оплате не подлежит

Задание 21 (ПК-6)

Доход менеджера Иванова И.И. с начала года составил 335 000 руб. По заявлению Иванова И.И. ему с начала года предоставляется стандартный вычет на двоих детей. НДФЛ рассчитывался и удерживался в соответствии с законодательством. В текущем месяце Иванову И.И. начислена зарплата в сумме 35 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию из зарплаты. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 22 (ПК-6)

Уплата налога на доходы физических лиц в составе единого налогового платежа отражается в учете:

- А) Дебет 70 Кредит 68;
- Б) Дебет 68 Кредит 70;
- В) Дебет 68 Кредит 51;
- Г) Дебет 68 Кредит 67.

Задание 23 (ПК-6)

Определить сумму страховых взносов за январь по следующим данным. За январь продавцу Важениной В.С. начислено: оплата по окладу – 19500 руб.; ежемесячная премия, предусмотренная трудовым договором – 7500 руб.; сумма оплаты по больничному листу за счет предприятия – 2400 руб.; компенсация за стирку форменной одежды 700 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 24 (ПК-6)

Определить сумму подлежащего уплате физическим лицом-резидентом РФ НДФЛ, если он получил в отчетном периоде налогооблагаемый доход в сумме 6000000 руб. и налоговые агенты налог не удерживали. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 25 (ПК-6)

Определить сумму подлежащего уплате физическим лицом-резидентом РФ НДФЛ, если он получил в отчетном периоде доход от продажи квартиры в сумме 3800000 руб., причем куплена эта квартира была два года назад по стоимости 3200000 руб. и об этом имеются соответствующие документы. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 26 (ПК-6)

НДФЛ с доходов, не удержанный налоговыми агентами, подлежит уплате в бюджет физическим лицом не позднее _____ (Укажите число и месяц по образцу: 01 января)

Задание 27 (ПК-6)

Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

- А) Физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250000 рублей,
- Б) Физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество,
- В) Физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода,
- Г) Данный доход не подлежит налогообложению, и физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию.

Задание 28 (ПК-6)

Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- А) 3000 рублей,
- Б) 500 рублей,
- В) 3500 рублей.

Задание 29 (ПК-6)

Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают:

- А) удержания по инициативе организации;
- Б) удержания по решению суда,
- В) стандартные налоговые вычеты,
- Г) профессиональные налоговые вычеты.

Задание 30 (ПК-6)

Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 2 года, получает доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

- А) физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество
- Б) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей
- В) физическое лицо освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц
- Г) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей
- Д) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 150 000 рублей

**Приложение 6
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании кафедры бухгалтерского учета и
аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине
Учет и налогообложение доходов физических лиц**

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Учет и налогообложения доходов физических лиц» входит в число учебных дисциплин по выбору.

В системе профессиональной подготовки бакалавров в области бухгалтерского учета данная дисциплина поможет значительно расширить общий профессиональный кругозор, обобщить знание вопросов трудового права, финансового и управленческого учета, налогообложения юридических и физических лиц.

Основной задачей изучения дисциплины «Учет и налогообложения доходов физических лиц» является реализация требований, установленных в Федеральном Государственном стандарте высшего профессионального образования по подготовке бакалавров профиля «Финансовый и налоговый учет».

Конечная цель изучения дисциплины – формирование у будущих специалистов глубоких теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета в области оплаты труда.

Доход работника – это важнейшая экономическая категория, один из экономических рычагов, который призван соединить воедино интересы работника, предпринимателя и государства. Связь дохода работников с количественными и качественными результатами их труда осуществляется с помощью форм и систем заработной платы. По данным бухгалтерского учета проводится экономический анализ, с помощью которого необходимо регулировать конечные результаты финансовой деятельности предприятия.

Действующая система организации и оплаты труда основана на законодательстве о труде и предусматривает наряду с государственным регулированием трудовых отношений значительные права организаций в выборе формы оплаты труда, установлении режима работы и т.д. В конкретной организации трудовая деятельность регулируется внутренними документами, к ним относятся коллективный договор, трудовые договоры, положение о премировании, о системе оплаты труда, должностные инструкции и т.д.

К основным задачам учета труда и его оплаты относятся:

- точный учет личного состава работников, отработанного времени и объема выполняемых работ;
- правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее;
- учет расчетов с работниками организации, бюджетом, органами социального страхования, фондами обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом Российской Федерации.

Объектом учета являются обязательства по оплате труда:

- обязательства по начислению и выплате заработной платы;
- удержание налогов с начисленных сумм и их перечисление в бюджет;
- обязательства по хранению и выплате депонентских сумм, возникших из-за неполучения заработной платы некоторыми работниками в установленные сроки;

- начисление и перечисление по назначению средств на социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение;

- начисление и выплата пособий по временной нетрудоспособности и другим обязательствам персоналу организации;

- удержание и перечисление по назначению различных сумм по требованиям к отдельным лицам или по просьбе сотрудников.

Для выполнения контрольной работы по дисциплине «Учет доходов физических лиц» студент должен изучить и использовать нормативные документы в области оплаты труда, действующие на дату выполнения работы.

Изучив нормативные документы, студент выполняет контрольное задание, которое включает один теоретический вопрос и две ситуационные задачи.

Теоретический вопрос раскрывается в обязательном порядке со ссылкой на нормативные документы в области трудового права и бухгалтерского учета, действующих на момент написания работы, кратко и четко на конкретно поставленный вопрос, при необходимости с приведением примеров и порядком отражения определенных ситуаций на счетах бухгалтерского учета.

Вариант контрольного задания определяется по начальной букве фамилии студента:

Начальная буква фамилии студента	№ теоретического вопроса	№ ситуационной Задачи	Начальная буква фамилии студента	№ теоретического вопроса	№ ситуационной задачи
А	2	1,4,7,10,13	П	16	3,6,9,12,15
Б	3	2,5,8,11,14	Р	17	1,4,7,10,13
В	4	3,6,9,12,15	С	18	2,5,8,11,14
Г	5	1,4,7,10,13	Т	19	3,6,9,12,15
Д	6	2,5,8,11,14	У	20	1,4,7,10,13
Е	7	3,6,9,12,15	Ф	21	2,5,8,11,14
Ж	8	1,4,7,10,13	Х	22	3,6,9,12,15
З	9	2,5,8,11,14	Ц	23	1,4,7,10,13
И	10	3,6,9,12,15	Ч	24	2,5,8,11,14
К	11	1,4,7,10,13	Ш	25	3,6,9,12,15
Л	12	2,5,8,11,14	Щ	26	1,4,7,10,13
М	13	3,6,9,12,15	Э	27	2,5,8,11,14
Н	14	1,4,7,10,13	Ю	28	3,6,9,12,15
О	15	2,5,8,11,14	Я	30	1,4,7,10,13

I. Теоретические вопросы

1. Понятие и виды доходов физических лиц
2. Понятие заработной платы. Нормативное регулирование оплаты труда
3. Состав фонда оплаты труда
4. Состав выплат социального характера
5. Состав выплат, не включаемых в фонд оплаты труда и в выплаты социального характера
6. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда
7. Формы и системы оплаты труда
8. Методика расчета заработной платы при повременной форме оплаты труда и ее разновидностях
9. Методика расчета заработной платы при сдельной форме оплаты труда и ее разновидностях
10. Методика расчета заработной платы при аккордной форме оплаты труда
11. Особенности расчета оплаты труда за сверхурочную работу и за время вынужденного простоя
12. Методика расчета оплаты труда за работу в выходные и праздничные дни, в ночное время
13. Особенности расчета надбавок за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных
14. Общее понятие среднего заработка и его виды
15. Методика расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск
16. Методика расчета пособий по временной нетрудоспособности
17. Методика расчета оплаты времени нахождения в командировки и других случаев, когда за работником сохраняется средний заработок,
18. Виды удержаний из заработной платы, максимальный размер удержаний
19. Налогоплательщики НДФЛ, объект обложения НДФЛ, налоговая база
20. Понятие и виды налоговых вычетов
21. Стандартные налоговые вычеты, порядок и условия применения
22. Социальные налоговые вычеты, порядок и условия применения
23. Имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты
24. Методика исчисления и уплаты НДФЛ
25. Налоговая отчетность по НДФЛ
26. Особенности исчисления авансов, расчета за первую половину месяца
27. Понятие, плательщики и объект обложения страховыми взносами
28. База для обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов
29. Методика исчисления и уплаты страховых взносов
30. Учет расчетов по страховым взносам

II. Ситуационные задания для решения

1. Сотруднику компании установлен оклад в размере 35000 руб. , в марте месяце им отработано– 16 дней (при норме 20дн.). Произвести расчет заработной платы за отработанное время, при условии, что в организации установлены: премирование в размере - 10% и ур. коэф. - 15 %:

2. Сотруднику компании установлена часовая тарифная ставка в размере 320 руб., при этом им отработано в апреле – 105 часов. Произвести расчет заработной платы за отработанное время, при условии, что в организации установлены: премирование в размере - 15% и ур. коэф. - 15 %:

3. В соответствии с Положением о заработной плате рабочим основного производства установлена сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 420 руб. за ед. выпущенной качественной продукции. Рабочий изготовил продукцию в количестве: 40 ед. Произвести расчет заработной платы с учетом премии в размере 20 % и ур. коэф. 15 %:

4. Какой бухгалтерской записью следует отразить начисление заработной платы работникам основного производства? Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

5. Удержание из заработной платы суммы возмещения материального ущерба для целей составления финансовой отчетности следует отразить проводкой _____.
Укажите Дебет и Кредит соответствующих

6. Компания занимается оптово-розничной торговлей. По итогам квартала работникам начислены премии в соответствии с Положением о премировании. Какой проводкой их следует начислить? Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

7. Месячный оклад главного специалиста Антонова А.А. составляет 35 000 руб. ежемесячно при обеспечении бесперебойной работы выплачивается премия в размере 20% оклада. Районный коэффициент составляет 15%. График работы – 40 часовая рабочая неделя (пятидневка). С 10 по 14 апреля отчетного года Антонов находился в командировке в г. Москве на курсах повышения квалификации. При этом заработная плата, учитываемая при расчете среднего заработка за предшествующие 12 месяцев составила 532 750 руб., и с 13 по 22 октября предыдущего года Антонов А.А. находился на больничном, а с 17 по 30 января текущего года – в очередном отпуске. Других периодов, исключаемых из расчета средней заработной платы, не было.

Произвести расчет и начисление заработной платы главного специалиста Антонова А.А. за апрель отчетного года.

8. Месячный оклад офис-менеджера Артемьевой С.А. составляет 22000 руб. Ежемесячно выплачивается премия в размере 25% от оклада при отсутствии сбоев в работе организации. Районный коэффициент составляет 15%. График работы – 40 часовая рабочая неделя (пятидневка). С 11 по 24 апреля Артемьева С.А. находилась в очередном оплачиваемом отпуске. При этом заработная плата, учитываемая при расчете среднего заработка за предшествующие 12 месяцев составила 340270 руб. и с 13 по 21 сентября предыдущего года Артемьева С.А. находилась на больничном, а с 14 по 27 декабря предыдущего года – в очередном отпуске. Других периодов, исключаемых из расчета средней заработной платы, не было. Произвести расчет и начисление заработной платы офис-менеджера Артемьевой С.А. за апрель отчетного года.

9. Месячный оклад менеджера Филипповой Е.Е. составляет 27000 руб. Ежемесячно выплачивается премия в размере 20% от оклада при выполнении установленных планов работы. Районный коэффициент составляет 15%. График работы – 40 часовая рабочая неделя (пятидневка). С 11 по 19 апреля Филиппова Е.Е. находилась на больничном в связи с заболеванием. При этом облагаемый страховыми взносами доход за предшествующие два

календарных года составил 657 460 руб., а страховой стаж работы Филипповой Е.Е. составляет 6 лет. Произвести расчет и начисление заработной платы менеджера Филипповой Е.Е. за апрель отчетного года.

10. Произвести расчет и отразить бухгалтерскими проводками суммы удержаний и суммы заработной платы, причитающейся к выдаче за апрель по данным задачи 7, при условии что Антонов А.А. является отцом одного ребенка до 18 лет, в отношении которого пользуется стандартным налоговым вычетом в установленном гл. 23 НК РФ размере, но на которого он уплачивает алименты в установленной законом сумме. Начисленный доход с начала года до апреля составляет 100000 руб., с которого был удержан НДФЛ в сумме 12454 руб. Также 20 апреля Антонову А.А. был выплачен аванс исходя из фактического количества отработанных дней за первую половину апреля в соответствии с окладом с учетом РК.

11. Произвести расчет и отразить бухгалтерскими проводками суммы удержаний и суммы заработной платы, причитающейся к выдаче за апрель по данным задачи 8, при условии Артемьева С.А. является матерью двух детей до 18 лет, в отношении которых она пользуется стандартным налоговым вычетом в установленном гл. 23 НК РФ размере. Начисленный доход с начала года до апреля составляет 85000 руб., с которого был удержан НДФЛ в сумме 11 242 руб. Кроме того, в отчетном месяце Артемьевой С.А. предъявлена к взысканию недостача канцтоваров в сумме 1600 руб., которая подлежит удержанию из зарплаты. Также в апреле Артемьевой С.А. были в установленный срок выплачены отпускные (начисленная сумма за вычетом 13% НДФЛ без учета вычетов), а аванс Артемьева С.А. не получала.

12. Произвести расчет и отразить бухгалтерскими проводками суммы удержаний и суммы заработной платы, причитающейся к выдаче за апрель по данным задачи 9, при условии что Филиппова Е.Е. является матерью одного ребенка до 18 лет, в отношении которого пользуется стандартным налоговым вычетом в установленном гл. 23 НК РФ размере. Начисленный доход с начала года до апреля составляет 92 400 руб., с которого был удержан НДФЛ в сумме 11 466 руб. Кроме того, с начисленных доходов удерживаются профсоюзные взносы в размере 1% от начисленного дохода. Также 20 апреля Филипповой Е.Е. был выплачен аванс исходя из фактического количества отработанных дней за первую половину апреля в соответствии с окладом с учетом РК.

13. Произвести расчет и начисление страховых взносов на обязательное страхование с заработной платы Антонова А.А. по данным задачи 7, при условии, что предприятие, на котором работает Антонов А.А. является малым, а класс профессионального риска – II.

14. Произвести расчет и начисление страховых взносов на обязательное страхование с заработной платы Артемьевой С.А. по данным задачи 8, при условии, что предприятие, на котором работает Артемьева С.А. является малым, а класс профессионального риска – III.

15. Произвести расчет и начисление страховых взносов на обязательное страхование с заработной платы Филипповой Е.Е. по данным задачи 9, при условии, что предприятие, на котором работает Филиппова Е.Е. является малым, а класс профессионального риска – I.

Список нормативных документов для изучения

1. Конституция РФ;

2. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ;
3. Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
4. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ;
5. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 05.08.2000г. № 117-ФЗ;
6. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ;
7. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
8. ФЗ № 167-ФЗ от 15.12.2001г. «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»;
9. ФЗ № 228-ФЗ от 03.12.2012г. «О страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013г. и на плановый период 2014г. , 2015г., 2016г.»;
10. ФЗ № 255-ФЗ от 29.12.2006г. «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ-10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н;
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Основная литература:

1. Ребров А. В. Мотивация и оплата труда. Современные модели и технологии [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 346 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1900717>
2. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты [Электронный ресурс]:учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 412 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511552>
3. Лапшова О. А. Оплата труда персонала [Электронный ресурс]:учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 349 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511318>
4. Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/512101>
5. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 220 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/2041737>

Дополнительная литература:

1. Малис Н.И., Анисимов С. А. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 128 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1013442>

2. Матвеева В. С. Учет и налогообложение доходов физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2018. - 118 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/18/p491114.pdf>

3. Хандрамай А.А., Корчагина И.В. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 291 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1241982>

4. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 412 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489599>

Интернет - ресурсы:

1. Министерство финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru>
2. Зарплата. Практический журнал для бухгалтера о расчете зарплаты – <http://www.zarp.ru>
3. Бухгалтерия. Практический журнал для бухгалтера. – <http://www.buhqalteria.ru>
4. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ - <http://www.fss.ru>.
5. Главбух. Практический журнал для бухгалтера - <http://www.1gl.ru>