

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Агатович
Должность: Директор
Дата подписания: 20.05.2024 15:42:50
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ

Колледж

Рабочая программа дисциплины

Наименование профессионального модуля *ПМ 02. Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации*

Профессиональный цикл, обязательная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

	специальность
38.02.06	Финансы
код	наименование специальности
	квалификация
	Финансист

Год начала подготовки
2024

Разработчик (составитель)

преподаватель

Тагирова З.М

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	3
1.1. Область применения рабочей программы.....	3
1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы.....	3
1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля	3
1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	6
2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы	6
2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля.....	7
3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	15
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	16
4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.....	16
4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля	16
4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля.....	16
4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля	Ошибка! Закладка не определена.
4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	18
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	Ошибка! Закладка не определена.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС для специальности: 38.02.06 Финансы (укрупнённая группа специальностей 38.02.00 Экономика и управление), для обучающихся очной формы обучения.

Рабочая программа разработана с учетом Профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. № 236н, "Специалист в сфере закупок", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 сентября 2015 г. № 625н), необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника в соответствии с запросами регионального рынка труда.

1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы

Профессиональный модуль относится к профессиональному циклу, входящей в обязательную часть ППССЗ.

1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», и, соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.3.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

1.3.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 2	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический	в исчислении суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные
--------------------	---

опыт	фонды; оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки; организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.
уметь	ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; организовывать оптимальное ведение налогового учета; осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; определять элементы налогообложения; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, с боров и страховых взносов; заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.
знать	законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

	нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля; порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; порядок формирования и представления налоговой отчетности; порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга; коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; методику расчетов пеней и штрафов; процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
--	---

1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Объем образовательной программы 298 часов.

Из них на освоение МДК 144 часов, на практики 144 часа, в том числе учебную 36 часов и производственную 108 часов, самостоятельная работа 36 часов, консультации 6 часов, экзамен по модулю 6 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Очная форма обучения

Коды общих и профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля (МДК)	Объем образовательной программы	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							Самостоятельная работа
			Обучение по МДК, в час.					Практики		
			Всего, часов	В том числе, лекции, в час.	В том числе, практических занятий, в час.	В том числе, лабораторных занятий, в час.	Курсовых работ (проектов)	Учебная практика, в час.	Производственная практика, в час.	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 9. ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3.	МДК 02.01 Организация расчетов бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.	108	92	34	38		20	-	-	16
	Практика ПП 02.01	108	-	-	-	-	-		108	-
ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 9. ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3.	МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование	72	52	26	26			-	-	20
	Промежуточная аттестация (экзамен по профессиональному модулю)	6	-	-	-	-	-	-	-	
	Всего:	298	144	60	64		20		108	36

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала	Объем часов	Освоение компетенции
1	2	3	4
МДК 02.01. Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.			
3 курс 5 семестр			
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации.			
Тема 1.1. Основы налогообложения в Российской Федерации.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Понятие налоговой системы Российской Федерации.		
	2. Основы налогообложения.		
	1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации.		
Раздел 2. Организация налоговой системы РФ.			
Тема 2.1. Классификация налогов.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Принципы налогообложения: принцип единства, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности.		
	2. Юридические принципы.		
Раздел 3. налоги.			
Тема 3.1. Система налоговых и неналоговых платежей	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. понятие и виды налоговых платежей		
Раздел 4. Федеральные налоги и сборы.			
Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Налогоплательщики НДС, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты.		
	Тематика практических занятий	4	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
Тема 4.2. Акцизы.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9,
	1. Решение задач по возмещению и вычету НДС.		

	1. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты.		ПК 2.1-ПК 2.3.
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Решение задач по исчислению и уплате акцизов.		
Тема 4.3. Налог на доходы физических лиц.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты.		
	Тематика практических занятий	4	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Решение задач по исчислению НДФЛ с применением налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).		
Тема 4.4. Налог на прибыль организаций.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты.		
	Практическое занятие: Решение задач	2	
Тема 4.5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	Содержание		
	1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты.	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	Практическое занятие: Решение задач	2	
	Контрольная работа	2	
	ДИФФЗАЧЕТ	2	
3 курс 6 семестр			
Тема 4.6. Ресурсные налоги	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность водного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. 2. Экономическая сущность налога на добычу полезных		

	ископаемых. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.		
	3. Практическое занятие: Решение задач		
Раздел 5. Региональные налоги.			
Тема 5.1. Транспортный налог.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность транспортного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Решение задач по транспортному налогу.		
Тема 5.2. Государственная пошлина.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Виды действий, подлежащих обложению государственной пошлиной. Особенности исчисления и возврата государственной пошлины.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Порядок заполнения квитанции на оплату государственной пошлины.		
Тема 5.3. Налог на имущество организаций.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Решение задач по исчислению налога на имущество организации.		
Раздел 6. Местные налоги и сборы.			
Тема 6.1 Земельный	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9,

налог. Налог на имущество физических лиц.	1. Экономическая сущность земельного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты земельного налога. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.		ПК 2.1-ПК 2.3.
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Решение задач по исчислению налога на имущество физических лиц.		
Тема 6.3. Налог на игорный бизнес.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.		
	Практическое занятие: Решение задач		
Раздел 7. Специальные налоговые режимы.			
Тема 7.2. Специальные налоговые режимы	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН). 2. Экономическая сущность упрощённой системы налогообложения (далее – УСН). Условия для применения УСН. Элементы единого налога: налогоплательщики, порядок перехода УСН и отказа от её применения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.		
	3. Практическое занятие: Решение задач		
Раздел 8. Налоговое планирование в Российской Федерации.			
Тема 8.1. Понятие и правовые основы, виды и этапы, инструменты налогового планирования.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Понятие налогового планирования в организации и его значение. Функции налогового планирования.		
	2. Правовые и экономические принципы налогового планирования.		
	3. Виды и этапы налогового планирования.		
	4. Виды инструментов налогового планирования		
	4. Виды инструментов налогового планирования		
Раздел 9. Внебюджетные фонды в Российской Федерации.			

Тема 9.1. Страховые взносы	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Порядок начисления и перечисления страховых взносов в		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Порядок начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.		
	Содержание учебного материала		
2			
МДК 02.02. Налоговый контроль и администрирование			
3 курс 5 семестр			
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации.			
История становления налогообложения в РФ. Налоговая система	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Понятие налоговой системы Российской Федерации.		
	2. Основы налогообложения.		
	1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации.		
Элементы налогообложения	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	Элементы налогообложения		
Налоговое законодательство	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Налоговый кодекс		
	Практическое занятие: Работа с НК РФ	4	
Структура, функции налоговых органов	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	Налоговый орган:структура, функции.		
	Практическое занятие: Работа с сайтом ФНС. Личный кабинет налогоплательщика	2	
Камеральная налоговая проверка	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка		

	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	1. Работа с декларациями		
Выездная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка		
	Практическое занятие: Решение ситуационных задач		
Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
	2. Права налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки налоговыми органами. Порядок подписания акта выездной налоговой проверки. 3. Выполнение решения налоговых органов. Обжалование актов налоговых органов.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
1. Решение задач			
Административная и уголовная ответственность за налоговое правонарушение	Правонарушения и ответственность	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9,
	Практическое занятие: Решение ситуационных задач		
	Практическое занятие: Решение ситуационных задач		
	ДИФФЗАЧЕТ	2	
Самостоятельная работа при изучении МДК 02.01:		16	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
1. Самостоятельное изучение учебной литературы, законодательных и нормативно - правовых актов.		2	
2. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.		4	
3. Изучение исчисления налоговой базы для расчёта НДФЛ с применением налоговых вычетов.		2	
4. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.		2	
5. Особенности исчисления налога на прибыль организаций.		2	
6. Порядок исчисления налога на имущество организаций.		2	
7. Расчёт налоговой базы, исчисление транспортного налога.		2	
Производственная практика ПП 02.01:		108	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
Виды работ:			
1. Явиться на базу практики, посетить организационное собрание. Прослушать инструктаж по технике безопасности.			
2. Ознакомиться со структурой налогового органа.			

3. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.		
4. Ознакомиться с Регламентами работы налогового органа.		
5. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.		
6. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.		
7. Изучить на практических примерах налогоплательщиков - организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.		
8. Проанализировать налоговую отчетность в части своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, рассмотреть осуществление расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам.		
9. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.		
10. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.		
11. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок.		
12. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.		
Курсовая работа (проект):	20	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ПК 2.1-ПК 2.3.
1. Особенности налогообложение при применении упрощенной системы налогообложения.		
2. Принципы построения и функционирования бюджетной системы Российской Федерации и проблемы их реализации		
3. Совершенствование налогового контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов.		
4. Бюджетная система страны: сущность, содержание и основные функции		
5. Деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации		
6. Финансовая система российской Федерации и её основные звенья.		
7. Налоговые доходы и неналоговые доходы федерального бюджета: оценка и пути повышения.		

8. Развитие Казначейской системы в России		
9. НДС порядок расчета и пути совершенствования		
10. Федеральный бюджет: структура доходов и расходов в условиях рыночных реформ.		
11. Механизм налогообложения прибыли и его совершенствование.		
12. Механизм налогообложения добавленной стоимости в России и его совершенствование.		
13. Сущность налоговых сборов и пошлин в системе обязательных платежей предприятия.		
14. Структура налогообложения на рынке страховых услуг.		
15. Выездная налоговая проверка и её результативность.		
16. Бюджетная организация как субъект налоговых отношений.		
17. Организация налогового планирования коммерческих предприятий.		
18. Влияние налогообложения на финансовое состояние коммерческих организаций.		
19. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.		
20. Применение системы единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.		

Последовательное тематическое планирование содержания рабочей программы профессионального модуля, календарные объемы, виды занятий, формы организации самостоятельной работы также конкретизируются в календарно-тематическом плане (Приложение № 1)

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

– включает контрольные задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур для экзамена по модулю, предназначен для определения качества освоения обучающимися профессионального модуля (готовность к выполнению вида профессиональной деятельности, владение ПК и ОК). Фонд оценочных средств по профессиональному модулю представлен в Приложении № 2.

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного. Аудитория для проведения занятий лекционного типа;

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя.

4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля

4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля

Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — [Электронный ресурс] URL:www.biblio-online.ru/book/936DA27A-823B-40AC-8B3C-F84B33DD4490(дата обращения: 22.08.2018).

2. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. — [Электронный ресурс]URL:www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820(дата обращения: 22.08.2018).

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — [Электронный ресурс] URL:www.biblio-online.ru/book/88D1AF51-F26A-4370-B5CF-CB700C8594EE(дата обращения: 22.08.2018).

Дополнительная учебная литература:

1. Финансы, налоги и налогообложение: учебник для СПО / Н.А. Бондарева. – Москва: Издательский дом университет Синергия, 2018. – 128 с. (Серия «Лёгкий учебник»), [Электронный ресурс] URL:<https://www.readanywhere.ru/bondareva-n-a/books/finansy-nalogi-i-nalogooblozhenie-uchebnik/982332/Trial>.

Перечень договоров ЭБС и БД			
Учебный год		Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
2023/2024	1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 1151-эбс от 11.07.2023	С 12.07.2023 по 11.07.2024
	2	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 223/801 от 23.08.2023 (предоставление доступа к коллекции ЭФУ «Федеральный перечень учебников издательства «Провещение»	С 28.08.2023 по 31.12.2024
	3	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023	С 04.03.2023 по 02.03.2024
	4	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	6	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	7	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	8	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.	бессрочный
	9	Договор на доступ к электронным изданиям в составе базы данных «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU» между УУНиТ и ООО НЭБ № SU-20179 /2023 от 28.03.2023	С 28.03.2023 по 31.12.2023
	10	Договор на БД диссертаций между УУНиТ и РГБ № 223-997 от 11.07.2023	С 11.08.2023 по 10.08.2024
	11	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019	С 11.06.2019 по 10.06.2024

№	Адрес (URL)
1	http://www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2	http://www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3	http://www.consultant.ru - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4	http://www.garant.ru - Справочно-правовая система «Гарант».

4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Наименование программного обеспечения
Office Standard 2007 Russian OpenLicensePackNoLevelAcadm
Microsoft Windows 7 Standard
КонсультантПлюс

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

Календарно-тематический план

Наименование профессионального модуля *ПМ 02. Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации*

38.02.06

код

специальность

Финансы

наименование специальности

квалификация

Финансист

Разработчик (составитель)

преподаватель

Тагирова З.М

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2024

№	Наименование разделов и тем	Кол-	Календар	Вид занятия	Домашнее
---	-----------------------------	------	----------	-------------	----------

п/п		во часов	ные сроки изучения (план)		задание
МДК 02.01. Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.					
3 курс 5 семестр					
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации.					
1	Основы налогообложения в Российской Федерации.	2/2	Сентябрь	Лекция	Подготовить конспект
2	Классификация налогов	2/4	Сентябрь	Лекция	Подготовить конспект
Раздел 3. Налоговый контроль.					
3	Система налоговых и неналоговых платежей	2/6	Сентябрь	Лекция	Подготовиться к устному опросу
Раздел 4. Федеральные налоги и сборы.					
4	Налог на добавленную стоимость.	2/8	Октябрь	Лекция	Подготовить конспект
5	Решение задач по возмещению и вычету НДС.	2/10	Октябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
6	Решение задач по возмещению и вычету НДС.	2/12	Октябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
7	Акцизы.	2/14	Октябрь	Лекция	Подготовить конспект
8	Решение задач по исчислению и уплате акцизов.	2/16	ноябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
9	Налог на доходы физических лиц.	2/18	ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
10	Решение задач по исчислению НДФЛ с применением налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).	2/20	ноябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
11	Решение задач по исчислению НДФЛ с применением налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).	2/22	ноябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
12	Налог на прибыль организаций.	2/24	ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
13	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	2/26	ноябрь	Лекция	Подготовиться к устному опросу
14	Решение задач	2/28	декабрь	Лекция	Выучить лекцию
15	Контрольная работа	2/30	декабрь	Практическое занятие	
16	диффзачет	2/32	декабрь	Практическое занятие	

Раздел 5. Региональные налоги.					
	Ресурсные налоги	2/2	январь	Лекция	
	Решение задач	2/4	январь		
17	Транспортный налог.	2/6	январь	Лекция	Выучить лекцию
18	Решение задач по транспортному налогу.	2/8	январь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
25	Государственная пошлина.	2/10	февраль	Лекция	Подготовиться к устному опросу
26	Порядок заполнения квитанции на оплату государственной пошлины.	2/12	февраль	Лекция	Выучить лекцию
27	Налог на имущество организаций.	2/14	февраль	Лекция	Выучить лекцию
28	Решение задач по исчислению налога на имущество организации.	2/16	февраль	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
Раздел 6. Местные налоги и сборы.					
29	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.	2/18	март	Лекция	Подготовиться к устному опросу
31	Решение задач	2/20	март	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
32	Налог на игорный бизнес.	2/22	март	Лекция	Выучить лекцию
	Решение задач	2/24	март	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
Раздел 7. Специальные налоговые режимы.					
33	Специальные налоговые режимы	2/26	апрель	Лекция	Подготовиться к устному опросу
	Решение задач	2/28	апрель		
Раздел 8. Налоговое планирование в Российской Федерации.					
37	Понятие и правовые основы, виды и этапы, инструменты налогового планирования.	2/30	апрель	Лекция	Подготовиться к устному опросу
Раздел 9. Внебюджетные фонды в Российской Федерации.					
38	Страховые взносы	2/32	апрель	Лекция	Подготовиться к устному опросу
39	Порядок начисления и перечисления страховых взносов	2/34	апрель	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций
43	Порядок начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского	2/36	апрель	Практическое занятие	Подготовка к итоговой контрольной

	страхования.				работе.
44	диффзачет	2/38			
№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол- во часов	Календар ные сроки изучения (план)	Вид занятия	Домашнее задание
М ДК 02. 01. Ор га ни за ци я ра счё то в с бю дж ета ми бю дж ет но й си сте м ы Ро сс ий ск ой Фе де ра ци и.					
3 ку рс 5 се ме ст р					
Р азд					

ел 4. Фе де ра ль ны е на ло ги и сбо ры .						
1	История становления налогообложения в РФ Налоговая система РФ	2/2	Октябрь	Лекция	Подготовить конспект	
2	Элементы налогообложения	2/4	Октябрь	Лекция	Разбор конкретных ситуаций	
3	Налоговое законодательство	2/6	ноябрь	Лекция	Разбор конкретных ситуаций	
4	Работа с НК РФ	2/8	ноябрь	Практическое занятие:	Выучить лекцию	
5	Структура, функции налоговых органов	2/10	ноябрь	Лекция	Разбор конкретных ситуаций	
6	Работа с сайтом ФНС. Личный кабинет налогоплательщика	2/12	ноябрь	Практическое занятие	Разбор конкретных ситуаций	
7	Камеральная налоговая проверка	2/14	ноябрь	Лекция	Выучить лекцию	
8	Работа с декларациями	2/16	ноябрь	Практическое занятие	Подготовиться к устному опросу	
9	Выездная налоговая проверка	2/18	декабрь	Лекция	Выучить лекцию	
10	Решение ситуационных задач	2/20	декабрь	Практическое занятие	Повторить изученный материал	
11	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков	2/22	декабрь	Лекция	Выучить лекцию	
12	Решение ситуационных задач	2/24		Практическое занятие:	Повторить изученный материал	
14	Решение задач	2/26		Практическое занятие:	Повторить изученный материал	
15	Административная и уголовная ответственность за налоговое правонарушение	2/28		Лекция	Выучить лекцию	

16	Решение ситуационных задач	2/30		Практическое занятие	Повторить изученный материал
17	Решение ситуационных задач	2/32		Практическое занятие	Повторить изученный материал
18	диффзачет	2/34			

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

Фонд оценочных средств

Наименование профессионального модуля *ПМ 02. Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации*

Профессиональный цикл, обязательная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

38.02.06

код

специальность

Финансы

наименование специальности

квалификация

Финансист

Разработчик (составитель)

преподаватель

Тагирова З.М

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2024

I. Общие положения

1. Фонды оценочных средств предназначены для проверки результатов освоения вида профессиональной деятельности (ВПД) «Ведение расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», и составляющих его профессиональных и общих компетенций, программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю.

Форма проведения экзамена устный опрос по билетам.

2. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Таблица 1.1.

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК 02.01 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.	1. Диффзачет в 5 семестре; 2. Дифференцированный зачёт в 6 семестре; 3. Защита курсовой работы в 6 семестре.	Наблюдение за выполнением практических и лабораторных работ, курсового проекта (работы). Контроль результата выполнения практических работ, самостоятельной работы. Тестирование. Контрольные работы.
ПП	Дифференцированный зачет в 5 семестре.	Наблюдение за выполнением работ на производственной практике.
ПМ 02	Экзамен по модулю в 6 семестре	

Фонд оценочных средств

Тематика лабораторных занятий

1. Решение задач по исчислению НДФЛ с применением налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).

Задача 1. На основании данных *таблицы 1* исчислить налог с дохода физических лиц.

Ф.И.О. работника Месяц	Дети	Виды дохода, руб.				Налоговая база	Сумма налога	к выдаче работнику
		Заработная плата	пособие по врем.потере трудосп	пособие по берем.и родам	отпускные			
Петрова Г.Н.	3							
Февраль		6800	3100	6900	9300			
Итого								

Задача 2. На основании исходных данных таблицы 2 исчислить налог с дохода физических лиц.:

Ф.И.О. работника	Дети	Виды дохода, руб.				Налоговая база	Сумма налога	к выдаче работнику
		Заработная плата	пособие по врем.пот	пособие по берем.и родам	отпускные			

месяц			ере трудосп					
Петрова Г.Н.	2							
Май		5600	9300	5600	5100			
Итого								

Задача 3. На основании исходных данных таблицы Зисчислить налог с дохода физических лиц.:

Ф.И.О. работника месяц	Дети	Виды дохода, руб.				Налого- вая база	Сумма налога	к выдаче работ нику
		Заработ -ная плата	пособие по врем.поте ре трудосп	пособие по берем.и родам	отпус кные			
Петрова Г.Н.	1							
Май		5600	1000	9800	5100			
Итого								

Задание 4. Заполнить декларацию 3-НДФЛ за 2018 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2018 год рекомендуем использовать программу "Декларация 2018", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России.

Программа «Декларация 2018» также размещена на сайте Главного научно-исследовательского вычислительного центра (ГНИВЦ) ФНС России (www.gnivc.ru) в разделе «Декларации» рубрики «Программные обеспечения».

Исходные данные: Ливанова Наталья Михайловна (ИНН 772455555555) в 2018 году получила доход от ООО "Парк в Измайлово" в размере 171 000 рублей. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов и полностью перечислен в бюджет. В 2018 году Н.М. Ливанова произвела расходы на оплату своего заочного обучения в ВУЗе в общей сумме 150 000 рублей. С целью получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса, Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2018 год следующие документы: 1. документы, подтверждающие доходы, полученные от налогового агента: - справка о доходах по форме 2-НДФЛ (далее - Справка по форме 2-НДФЛ) за 2018 год, полученная Н.М. Ливановой от ООО "Парк в Измайлово" (см. рисунок 1) – 1 страница; 2. документы, необходимые для получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение: - копия договора Н.М. Ливановой с образовательным учреждением о предоставлении ей образовательных услуг – 2 страницы; - копия лицензии, выданной образовательному учреждению и подтверждающей его статус как учебного заведения – 1 страница; - копии квитанций об уплате Н.М. Ливановой денежных средств за обучение – 2 страницы.

Критерии оценки лабораторных работ

Основными критериями оценки выполненной студентом и представленной для проверки работы являются:

1. Степень соответствия выполненного задания поставленным требованиям;
2. Структурирование и комментирование лабораторной работы;
3. Уникальность выполнение работы (отличие от работ коллег);
4. Успешные ответы на контрольные вопросы.

«5 баллов» - оформление соответствует требованиям, критерии выдержаны, защита

всего перечня контрольных вопросов.

«4 балла» - оформление соответствует требованиям, критерии выдержаны, защита только 80 % контрольных вопросов.

«3 балла» - оформление соответствует требованиям, критерии выдержаны, защита только 61 % контрольных вопросов.

Тематика практических занятий по МДК 02.01:

1. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет
2. Решение задач по уплате НДФЛ с учётом стандартных вычетов.
3. Порядок заполнения налоговой декларации ф. 2 НДФЛ.
4. Решение задач по уплате НДФЛ с учётом социальных вычетов.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
6. Решение задач по уплате НДФЛ с учётом имущественных вычетов.
7. Порядок заполнения налоговой декларации по уплате НДС.
8. Решение задач по уплате НДФЛ с учётом профессиональных вычетов.
9. Порядок заполнения накладной на отпуск готовой продукции со склада.
10. Порядок заполнения счёт-фактуры на реализацию готовой продукции.
11. Порядок заполнения книги покупок на предприятии.
12. Решение задач по уплате НДФЛ в бюджет.
13. Порядок заполнения книги продаж на предприятии.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организации.
15. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организации.
16. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организации в бюджет.
17. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога в бюджет.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога в бюджет.
19. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты государственной пошлины в бюджет.
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на вменённый доход в бюджет
23. Решение задач по уплате налога на прибыль организации в бюджет
24. Решение задач по уплате налога на имущество организации в бюджет.
25. Решение задач по уплате транспортного налога в бюджет
26. Решение задач по НДФЛ с учётом налоговых вычетов.
27. Анализ налогового кодекса РФ.
28. Анализ федерального закона «О налогах и сборах РФ».
29. Зачисление налоговой декларации по НДС.
30. Заполнение платёжных документов по уплате налогов в бюджет.

Критерии оценивания заданий практических работ:

Практическая работа оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Каждое задание оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех заданий оценка соответствует средней.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет

существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Самостоятельная работа при изучении МДК 02.01:

1. Самостоятельное изучение учебной литературы, законодательных и нормативно - правовых актов.

2. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов

3. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС

4. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.

5. Решение практических ситуаций по налогу на прибыль организаций

6. Особенности применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

7. Изучение возможностей налогового планирования на различных этапах существования организации. Сравнение методов определения налоговой нагрузки организации

8. Изучение возможностей применения элементов налогового планирования в различных организациях. Изучение методов снижения налоговой нагрузки для различных организаций

9. Решение спорных практических ситуаций в области налогового планирования.

Критерии оценивания опорных конспектов.

«5» (отлично) – аккуратность выполнения, читаемость текста, грамотность (терминологическая и орфографическая), полное раскрытие темы конспекта.

«4» (хорошо) – тема конспекта раскрыта, однако материал изложен недостаточно логично; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«3» (удовлетворительно) – материал изложен недостаточно логично, неаккуратное выполнение, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), тема конспекта раскрыта не в полной мере.

«2» (неудовлетворительно) – материал изложен нелогично, допущены терминологические и орфографические ошибки, неразборчивый почерк, тема конспекта не раскрыта.

Критерии оценивания доклада.

В докладе должны быть обозначены проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы. Тема должна быть раскрыта полностью.

Объем доклада должен составлять 3-5 страниц.

Текст доклада выравнивается по ширине, должен быть выполнен шрифтом Times New Roman № 14 через полуторный интервал.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей; левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 16 мм, нижнее – не менее 20 мм. Следует включить режим выравнивание по ширине и автоматический перенос слов. Абзац (отступ) в тексте равен 1,25.

Список использованных источников оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическое описание документов. Общие требования и правила составления», ГОСТ Р 7.0.5—2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления»

Ссылки на литературный источник должны быть правильно оформлены в виде сносок в нижней части страницы (посредством их отделения от основного текста чертой, под которой указывается порядковый номер ссылки арабскими цифрами, фамилия и инициалы автора, полное название (заголовок) источника, место издания, издательство, год издания, страница.). На каждой следующей странице нумерацию ссылок начинают заново (1,2,3...).

«5» (отлично) – выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4» (хорошо) – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

«3» (удовлетворительно) – тема доклада освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании текста или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

«3» (удовлетворительно) – имеются существенные отступления от темы таблицы, в частности, тема освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании; отсутствует логическая последовательность в суждениях; отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – таблица не завершена, обнаруживается существенное непонимание ее темы.

Итоговая контрольная работа:

МДК 02.01:

1 вариант:

1. Задачи и функции налоговых органов.
2. Налог на доходы физических лиц: сущность, экономическое содержание.
3. Элементы НДС: налогоплательщики, порядок исчисления налоговой базы, налоговой ставки, льготы.
4. Порядок исчисления и уплаты НДС.
5. Права и обязанности участников налоговых отношений.
6. Перечислить федеральные, региональные и местные налоги.

2 вариант:

1. Сущность налогов и их роль в формировании доходов бюджета.
2. Налог на добавленную стоимость: сущность, экономическое содержание.
3. Вычеты по НДФЛ и их характеристика.
4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Что представляет собой налоговый учёт и налоговая отчётность.

Критерии оценивания контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

- «4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).
«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).
«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Итоговая контрольная работа:

Вариант 1

1. Индивидуальный предприниматель произвёл выплаты в пользу физического лица за 1 квартал январь – 652000 руб., февраль – 461000 руб., март – 519000 руб. Рассчитать суммы страховых взносов за период.
2. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.
3. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.
4. Писательнице А.Л. Гнащук был начислен гонорар за книгу в сумме 1 500 000 руб. Расходы она документально подтвердить не смогла. Определить налоговую базу и исчислить НДФЛ с учетом профессиональных налоговых вычетов.

Вариант 2

1. Гражданка Семенова продала гараж, которым владела один год за 600 000 руб. Определить налоговую базу и исчислить НДФЛ.
2. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за первый квартал -150 000 руб., за второй квартал -200 000 руб., за третий квартал -250 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.
4. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018 и снят с учета 21.10.2018, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018 и снят с учета 04.12.2018. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Вариант 3

1. За год были произведены выплаты в пользу физического лица: заработная плата – 288 000 руб., премия – 9 000 руб., командировочные расходы – 15 000 руб., больничный лист 6 860 руб. Рассчитать суммы страховых взносов.
2. Гражданин Петров продал квартиру за 3 000 000 руб., которая находилась в его собственности два года. На какую сумму имущественного налогового вычета он имеет право уменьшить полученный доход? Определить налоговую базу и исчислить НДФЛ.
3. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). За первый квартал он получил доход 2 160 000 руб. С выплат наемным работникам он уплатил страховые взносы в размере 75 000 руб. Рассчитаем сумму авансовых платежа за данный отчетный период.
4. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости:

отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Вариант 4

1. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

2. Гражданка Семенова продала гараж, которым владела один год, за 200 000 руб. Определить налоговую базу и исчислить НДФЛ.

3. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь-650 000 руб. за февраль-800 000 руб. за март-710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь-790 000 руб. за июль-610 000 руб. за август-750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь-620 000 руб. за ноябрь-750 000 руб. за декабрь-680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

4. Предприятие ООО «Ника» произвела выплаты работнику за месяц: заработная плата 60 000руб., премия 20 000 руб., командировочные 8 000 руб., больничный лист 4 000 руб. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды.

Вариант 5

1. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить НДФЛ.

2. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы, которую организация должна перечислить департаменту.

3. Гражданин Петров продал квартиру, которая находилась в его собственности шесть лет, за 5 000 000 руб. Определить налоговую базу и исчислить НДФЛ.

4. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить НДС восстановленный.

Вариант 6

1. В текущем году В.С. Немцов, инвалид 3 группы от рождения, оплатил дорогостоящее лечение по пересадке костного мозга на сумму 1 500 000 руб. Зарплата Немцова составляет 80 000 руб. Определим налоговую базу, сумму стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

2. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета.

3. В текущем году гражданка Н.Н. Литвинова, имеющая одного ребенка 17 лет, оплатила его обучение на сумму 60 000 руб. и свое обучение на сумму 18 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ивановой 50 000 руб. Определим налоговую базу, величину стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

4. Индивидуальный предприниматель произвёл выплаты в пользу физического лица за 1 квартал январь – 652000 руб., февраль – 461000 руб., март – 519000 руб. Рассчитать суммы страховых взносов за период.

Вариант 7

1. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

2. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

3. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.

4. Организация подготовила к реализации партию продукции стоимостью 100 000 руб. Определить сумму начисленного НДС.

Вариант 8

1. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

2. Организация подготовила к реализации партию продукции стоимостью 100 000 руб. Определить сумму начисленного НДС.

3. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

4. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь- 15 000 руб., за февраль-20 000 руб., за март-25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Вариант 9

1. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

2. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь- 15 000 руб., за февраль-20 000 руб., за март-25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

3. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить сумму НДФЛ.

4. За год были произведены выплаты в пользу физического лица: заработная плата – 288 000 руб., премия – 9 000 руб., командировочные расходы – 15 000 руб., больничный лист 6 860 руб. Рассчитать суммы страховых взносов.

Вариант 10

1. Организация получила предоплату в счет предстоящей партии товара в сумме 354 000 руб. Определить начисленный НДС.

2. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале- 100 000 руб., во втором квартале-120 000 руб., в третьем квартале-80 000 руб., в четвертом квартале-130 0000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

3. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

4. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 0000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Вариант 10

1. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

2. Организация, производящая и реализующая учебную книжную продукцию, оплатила по безналичному расчету 1 850 000 руб. за материалы, используемые при производстве этой продукции, включая НДС 20%. В данном периоде организация реализовала продукции на 1 500 000 руб. без учета НДС. Определим сумму НДС к уплате в бюджет?

3. Индивидуальный предприниматель произвёл выплаты в пользу физического лица за 1 квартал январь – 652000 руб., февраль – 461000 руб., март – 519000 руб. Рассчитать суммы страховых взносов за период.

4. На предприятии выплаты за 1-ое полугодие на 1 работника составили: заработная плата – 96000 руб., премия – 1500 руб., материальная помощь - 3000 руб., больничный лист – 7400 руб., командировочные расходы – 10000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов за 1 полугодие во внебюджетные фонды.

Вариант 11

1. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 0000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

2. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

3. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль-800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб.

за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

4. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь-650 000 руб. за февраль-800 000 руб. за март-710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь-790 000 руб. за июль-610 000 руб. за август-750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь-620 000 руб. за ноябрь-750 000 руб. за декабрь-680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

Вариант 12

1. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

2. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

3. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018г. – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018г. – 2 225 000; на 01.03.2018г. -2 150 000; на 01.04.2018г. – 2 700 000; на 01.05.2018г. -2 550 000; на 01.06.2018г. -2 400 000; на 01.07.2018г. -2 225 000; на 01.08.2018г. – 2 100 000; на 01.09.2018г. -1 950 000; на 01.10.2018г. – 1 800 000; на 01.11.2018г. -1 650 000; на 01.12.2018г. -1 500 000; на 31.12.2018г. -1 350 000.

4. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить НДФЛ.

Вариант 13

1. Определить полученную з/п работником Ивановым за год, который устроен на работу по договору гражданско-правового характера, который предусматривает оплату труда ежемесячно 50 000 руб. Начал работать с 01.10.2018г.

2. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). За первый квартал он получил доход 2 160 000 руб. С выплат наемным работникам он уплатил страховые взносы в размере 75 000 руб. Рассчитаем сумму авансовых платежей за данный отчетный период.

3. Зарплата за январь – 13 000 руб., за февраль – 14 000 руб., за март – 14 000 руб., за апрель – 14 000 руб., имеет 2 детей (6 лет, 12 лет) Определить НДФЛ?

4. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы, которую организация должна перечислить департаменту.

Вариант 14

1. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить восстановленный НДС.

2. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%-180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%-175 000 руб.; Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%-150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке

10%-160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 20%)-8 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

3. Организация, производящая и реализующая учебную книжную продукцию, оплатила по безналичному расчету 1 850 000 руб. за материалы, используемые при производстве этой продукции, включая НДС. В данном периоде организация реализовала продукции на 1 500 000 руб. без учета НДС. Определим сумму НДС к уплате в бюджет?

4. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить НДС восстановленный.

Вариант 15

1. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

2. Заработная плата – 96000 руб. премия – 1500 руб. Материальная помощь – 3000 руб. Больничный лист 7400 руб. Командировочные расходы – 8000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

3. На предприятии выплаты за 1-ое полугодие на 1 работника составили: заработная плата – 96000 руб., премия – 1500 руб., материальная помощь - 3000 руб., больничный лист – 7400 руб., командировочные расходы – 10000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов за 1 полугодие во внебюджетные фонды.

4. Работнику, являющемуся инвалидом с детства, ежемесячно начисляется заработок в сумме 60 000 руб. Определим сумму НДФЛ, удержанную с него за год.

Вариант 16

1. В текущем году гражданка Н.Н. Литвинова, имеющая одного ребенка 17 лет, оплатила его обучение на сумму 60 000 руб. и свое обучение на сумму 18 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ивановой 50 000 руб. Определим налоговую базу, величину стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

2. В текущем году В.С. Немцов, инвалид 3 группы от рождения, оплатил дорогостоящее лечение по пересадке костного мозга на сумму 1 500 000 руб. Зарплата Немцова составляет 80 000 руб. Определим налоговую базу, сумму стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

3. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета.

4. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь - 15 000 руб., за февраль - 20 000 руб., за март - 25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль

Вариант 17

1. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

2. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с

учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

3. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль - 800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

4. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

Вариант 18

1. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль - 800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

2. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

3. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

4. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018г. – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018г. – 2 225 000; на 01.03.2018г. - 2 150 000; на 01.04.2018г. – 2 700 000; на 01.05.2018г. - 2 550 000; на 01.06.2018г. - 2 400 000; на 01.07.2018г. - 2 225 000; на 01.08.2018г. – 2 100 000; на 01.09.2018г. - 1 950 000; на 01.10.2018г. – 1 800 000; на 01.11.2018г. - 1 650 000; на 01.12.2018г. - 1 500 000; на 31.12.2018г. - 1 350 000.

Вариант 19

1. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить НДФЛ.

2. Определить полученную з/п работником Ивановым за год, который устроен на работу по договору гражданско-правового характера, который предусматривает оплату труда ежемесячно 50 000 руб. Начал работать с 01.10.2018г.

3. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). За первый квартал он получил доход 2 160 000 руб. С выплат наемным работникам он уплатил страховые взносы в размере 75 000 руб. Рассчитаем сумму авансовых платежей за данный отчетный период.

4. Заработная плата за январь – 13 000 руб., за февраль – 14 000 руб., за март – 14 000 руб., за апрель – 14 000 руб., имеет 2 детей (6 лет, 12 лет) Определить НДФЛ?

Вариант 20

1. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и

сумму арендной платы, которую организация должна перечислить департаменту.

2. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить восстановленный НДС.

3. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%-180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%-175 000 руб.; Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%-150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%-160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 20%)-8 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

4. Организация, производящая и реализующая учебную книжную продукцию, оплатила по безналичному расчету 1 850 000 руб. за материалы, используемые при производстве этой продукции, включая НДС. В данном периоде организация реализовала продукции на 1 500 000 руб. без учета НДС. Определим сумму НДС к уплате в бюджет?

Критерии оценивания контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания решений задач:

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Перечень вопросов к дифференцированному зачёту:

1. Что представляет собой налоговый учет в РФ.
2. Какая бывает налоговая отчетность в РФ.
3. Расчет НДС/ФЛ с учетом стандартных вычетов.
4. Расчет НДС/ФЛ с учетом социальных вычетов.
5. Расчет НДС/ФЛ с учетом имущественных вычетов.
6. Расчет НДС/ФЛ с учетом профессиональных вычетов.
7. Порядок исчисления НДС, его особенности.
8. Порядок исчисления налога на прибыль, его особенности.
9. Порядок исчисления налога на имущество, его особенности.
10. Порядок исчисления транспортного налога, его особенности.
11. Расчет и порядок уплаты страховых взносов в ПФ РФ.
12. Расчет и порядок уплаты страховых взносов в ФСС.
13. Расчет и порядок уплаты страховых взносов в ФОМС.
14. Порядок заполнения налоговой декларации по ф.2 НДС/ФЛ.
15. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

16. Порядок заполнения счета-фактуры.
17. Порядок заполнения накладной.
18. Порядок заполнения книги покупок.
19. Порядок заполнения книги продаж.
20. Налоговый учет и налоговая отчетность в РФ, ее особенности.

Критерии оценивания ответа на вопросы по дифференцированному зачету:

Ответ на вопросы по дифференцированному зачету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Третий вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания трех вопросов оценка соответствует средней

Темы курсовых работ по МДК 02.01:

1. Особенности налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения
 2. Принципы построения и функционирования бюджетной системы Российской Федерации и проблемы их реализации
 3. Совершенствование налогового контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов
 4. Бюджетная система страны: сущность, содержание и основные функции
 5. Деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации
 6. Финансовая система Российской Федерации и ее основные звенья
 7. Налоговые доходы и неналоговые доходы федерального бюджета: оценка и пути повышения
 8. Развитие Казначейской системы в России
 9. НДС: порядок расчета и пути совершенствования
 10. Федеральный бюджет: структура доходов и расходов в условиях рыночных реформ
 11. Механизм налогообложения прибыли и его совершенствование
 12. Механизм налогообложения добавленной стоимости в России и его совершенствование
 13. Сущность налоговых сборов и пошлин в системе обязательных платежей предприятия
 14. Структура налогообложения на рынке страховых услуг
 15. Выездная налоговая проверка и ее результативность
 16. Бюджетная организация как субъект налоговых отношений
 17. Организация налогового планирования коммерческих предприятий
 18. Влияние налогообложения на финансовое состояние коммерческих организаций
 19. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации
- Применение системы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

3. Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке

В результате аттестации по профессиональному модулю комплексная проверка общих и профессиональных компетенций профессионального модуля осуществляется в форме оценки качества выполнения заданий на экзамене по модулю.

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Этап	Показатели и критерии оценивания результатов обучения				Вид оценочного средства
1	2	3				4
		Неуд.	Удовл.	Хор.	Отлич.	
<i>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</i>	1 этап: Знания	Не знает как выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Знает как выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Знает как выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Знает как выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения	Не умеет выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Не умеет в полном объеме выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Умеет выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам частично	Умеет выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам полностью	Письменное тестирование; экспертная оценка выполнения практической работы
	3 этап: практичес кий опыт	Не владеет навыками самостоятельно выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	С трудностью владеет навыками выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	В полной мере овладел навыками выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
<i>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</i>	1 этап: Знания	Не знает как осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Усвоил пороговый уровень знаний о том, как осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач	Достаточно знает как осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	В полном объеме знает как осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

			профессиональной деятельности		деятельности	
	2 этап: Умения	Не умеет осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Не достаточно научился осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Научился осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Научился осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: Практический опыт	Не владеет навыками осуществления поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	С трудностью владеет навыками осуществления поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками осуществления поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	В полной мере овладел навыками осуществления поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
<i>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</i>	1 этап: Знания	Не знает типовые методы и способы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития	Усвоил пороговый уровень знаний о типовых методах и способах планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития	Достаточно знает типовые методы и способы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития	В полном объеме знает типовые методы и способы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения	Не умеет планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Не достаточно научился планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Умеет планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, но может допускать ошибки	На высшем уровне научился планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

	3 этап: Практический опыт	Не владеет навыками планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития.	С трудностью владеет навыками планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития.	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития	В полной мере овладел навыками планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития.	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
<i>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</i>	1 этап: Знания	Не знает как использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Не в полной мере знает как использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	В целом усвоил знания как использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Знает как использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения	Не умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Не достаточно умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	В целом умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: Практический опыт	Не владеет навыками использования информационных технологий в профессиональной деятельности	С трудностью владеет навыками использования информационных технологий в профессиональной деятельности	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками использования информационных технологий в профессиональной деятельности	В полной мере овладел навыками использования информационных технологий в профессиональной деятельности	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 2.1 Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	1 этап: Знания	Неудовлетворительный уровень знаний по определению налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Удовлетворительный уровень знаний при определении налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Хороший уровень знаний при определении налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Высокий уровень знаний при определении налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	- не умеет определять налоговую базу для исчисления налогов и	- определяет налоговую базу для исчисления налогов и	- правильно определяет налоговую базу, но не знает порядок исчисления	- правильно определяет налоговую базу и правильно	устный опрос; мониторинг роста творческой

		сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не в полной мере.	налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	исчисляет налоги и сборы в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	активности и самостоятельности
	3 этап: Иметь практический опыт:	Не владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	С трудом владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Не в полном объеме владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 2.2 Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	1 этап: Знания:	- не знает выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	- знает выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не в полном объеме.	- знает порядок выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, но не знает в полном объеме перечень налогов и сборов.	- уверенно знает порядок обеспечения своевременного и полного выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	- не умеет обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	с большими затруднениями умеет обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	с незначительными затруднениями умеет обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	умеет обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других	С трудом владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и	Не в полном объеме владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов	Владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

			обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	
ПК Участвовать в мероприятиях налогового планированию организациях.	2.3 в по в	1 этап: Знания :	Неудовлетворительный уровень знаний по налоговому планированию в организациях	Удовлетворительный уровень знаний по налоговому планированию в организациях	Хороший уровень знаний по налоговому планированию в организациях	Высокий уровень знаний по налоговому планированию в организациях	Устный опрос.
		2 этап: Умения:	- не участвует в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.	- участвует в мероприятиях по налоговому планированию в организациях, но не в полном объеме.	- участвует в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.	- активно участвует в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.	Тестовые задания.
		3 этап: Иметь практический опыт:	Не владеет навыками по налоговому планированию в организациях	С трудом владеет навыками по налоговому планированию в организациях	Не в полном объеме владеет навыками по налоговому планированию в организациях	Владеет навыками по налоговому планированию в организациях	Решение ситуационных задач

4. Структура контрольно-оценочных средств, для экзамена по модулю.

4.1. Перечень вопросов, выносимых на экзамен по модулю:

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
2. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога в бюджет.
3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Элементы налога.
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.
5. Транспортный налог. Элементы налога.
6. Порядок расчёта налога на имущество организаций.
7. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога.
8. Порядок расчёта транспортного налога.
9. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения.
10. Расчёт сумм налога на имущество организаций.
11. Государственные внебюджетные фонды, их виды и роль в системе финансов.
12. Расчёт сумм и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
13. Упрощённая система налогообложения. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»)
14. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет.
15. Прямые и косвенные налоги. Понятие налога и сбора.
16. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
17. Понятие налога и сбора, его признаки, функции налога. Основные элементы.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет с учетом стандартных вычетов.
19. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
21. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
23. Элементы налога на доходы физических лиц (налогоплательщики, налоговая база, налоговая ставка, налоговая отчетность, налоговый период, объект налогообложения, сроки уплаты налога, налоговые льготы).
24. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
25. Экономическая сущность водного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
26. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет по упрощенной системе налогообложения.
27. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
28. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.
29. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога:

налогоплательщики, объект налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые ставки.

30. Исчисление сумм налога на имущество организаций в бюджет.

31. Экономическая сущность внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

32. Определение налоговой базы и суммы налога по УСН. Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов».

33. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

34. Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

35. Экономическая сущность водного налога. Элементы водного налога: налогоплательщики, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, льготы.

36. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.

37. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.

38. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и уплаты в бюджет.

39. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.

40. Условия для применения УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

41. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.

42. Расчёт сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

43. Понятие налога и сбора, его признаки, функции налога и основные элементы. Классификация налогов и сборов.

44. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и уплаты в бюджет.

45. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые ставки.

46. Определение налоговой базы и суммы налога по УСН. Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов».

4.2. Практические задания:

Задача. Индивидуальный предприниматель произвёл выплаты в пользу физического лица за 1 квартал январь – 652000 руб., февраль – 461000 руб., март – 519000 руб. Рассчитать суммы страховых взносов за период.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.

Задача. Писательнице А.Л. Гнащук был начислен гонорар за книгу в сумме 1 500 000 руб. Расходы она документально подтвердить не смогла. Определить налоговую базу и исчислить НДСЛ с учетом профессиональных налоговых вычетов.

Задача. Гражданка Семенова продала гараж, которым владела один год за 600 000 руб. Определить налоговую базу и исчислить НДСЛ.

Задача. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за первый квартал - 150 000 руб., за второй квартал - 200 000 руб., за третий квартал - 250 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018 и снят с учета 21.10.2018, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018 и снят с учета 04.12.2018. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. За год были произведены выплаты в пользу физического лица: заработная плата – 288 000 руб., премия – 9 000 руб., командировочные расходы – 15 000 руб., больничный лист 6 860 руб. Рассчитать суммы страховых взносов.

Задача. Гражданин Петров продал квартиру за 3 000 000 руб., которая находилась в его собственности два года. На какую сумму имущественного налогового вычета он имеет право уменьшить полученный доход? Определить налоговую базу и исчислить НДСЛ.

Задача. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). За первый квартал он получил доход 2 160 000 руб. С выплат наемным работникам он уплатил страховые взносы в размере 75 000 руб. Рассчитаем сумму авансовых платежа за данный отчетный период.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 - 2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Гражданка Семенова продала гараж, которым владела один год, за 200 000 руб.

Определить налоговую базу и исчислить НДСЛ.

Задача. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль - 800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчётный период и сумму налога за год.

Задача. Предприятие ООО «Ника» произвела выплаты работнику за месяц: заработная плата 60 000 руб., премия 20 000 руб., командировочные 8 000 руб., больничный лист 4 000 руб. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задача. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить НДСЛ.

Задача. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы, которую организация должна перечислить департаменту.

Задача. Гражданин Петров продал квартиру, которая находилась в его собственности шесть лет, за 5 000 000 руб. Определить налоговую базу и исчислить НДСЛ.

Задача. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить НДС восстановленный.

Задача. В текущем году В.С. Немцов, инвалид 3 группы от рождения, оплатил дорогостоящее лечение по пересадке костного мозга на сумму 1 500 000 руб. Зарплата Немцова составляет 80 000 руб. Определим налоговую базу, сумму стандартных и социальных вычетов и сумму НДСЛ за год.

Задача. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета.

Задача. В текущем году гражданка Н.Н. Литвинова, имеющая одного ребенка 17 лет, оплатила его обучение на сумму 60 000 руб. и свое обучение на сумму 18 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ивановой 50 000 руб. Определим налоговую базу, величину стандартных и социальных вычетов и сумму НДСЛ за год.

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Ответ по экзаменационному билету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Задача оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех трех вопросов оценка соответствует средней.