

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 20.05.2024 16:09:24
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

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)

<i>38.02.06</i>	специальность <i>Финансы</i>
код	наименование специальности
	квалификация <i>Финансист</i>

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 НДС и их характеристика.
4. Порядок исчисления и уплаты НДС.
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 01.05.2018 -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.

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 60 000 руб., 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 платежа 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 сумм у 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 профессиональной деятельности	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 деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

	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
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	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 сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	- определяет налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не в полной мере.	- правильно определяет налоговую базу, но не знает порядок исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	- правильно определяет налоговую базу и правильно исчисляет налоги и сборы в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: Иметь практический опыт:	Не владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной	С трудом владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты	Не в полном объеме владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в	Владеет навыками определения налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

		системы Российской Федерации	бюджетной системы Российской Федерации	бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	системы Российской Федерации	
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 обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	С трудом владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Не в полном объеме владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Владеет навыками выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 2.3 Участвовать в мероприятиях налогового планирования организациях.	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	- участвует в мероприятиях по	- участвует в мероприятиях по	- активно участвует в мероприятиях по	Тестовые задания.

		налоговому планированию в организациях.	налоговому планированию в организациях, но не в полном объеме.	налоговому планированию в организациях.	налоговому планированию в организациях.	
	3 этап: Иметь практичес кий 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 НДФЛ с учетом профессиональных налоговых вычетов.

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

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 НДФЛ.

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 НДФЛ.

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 отчетный 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 НДФЛ.

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 НДФЛ.

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 НДФЛ 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 НДФЛ 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.