

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 28.03.2025 10:56:20
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Рабочая программа профессионального модуля

Наименование
профессионального
модуля

**ПМ 03 Организация и документационное обеспечение
деятельности по налоговому консультированию**

Профессиональный модуль, вариативная часть

цикл дисциплины и его часть

38.02.06

код

специальность

Финансы

наименование специальности

квалификация

Финансист

Год начала подготовки
2025

Разработчик (составитель)

Тагирова З.

преподаватель

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

Стерлитамак 2025

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.....	7
2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы	7
2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля.....	8
3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	20
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	21
4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.....	21
4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля	21
4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля.....	21
4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля ...	21
4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	25
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	29

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 38.00.00 Экономика и управление), для обучающихся очной формы обучения.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утверждённого Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018г. № 65 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 февраля 2018г. регистрационный № 50134)

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 «Финансово-экономическое планирование в секторе государственного и муниципального управления и организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.3.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 3.1	Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц.
ПК 3.2	Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования).
ПК 3.3	Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	в определении показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; осуществлении контроля за своевременным совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием; планировании и обеспечении закупок для государственных и муниципальных нужд.
уметь	использовать бюджетное законодательство, подзаконные нормативные правовые акты в своей профессиональной деятельности;

	проводить мониторинг исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет и планов бюджетных и автономных учреждений; применять бюджетную классификацию Российской Федерации в профессиональной деятельности; составлять сводные перечни главных распорядителей(распорядителей) и получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета; формировать государственные (муниципальные) задания для государственных (муниципальных) учреждений с использованием базовых и ведомственных перечней государственных (муниципального) услуг и работ и определять размеры субсидий; формировать реестры расходных обязательств муниципального образования; проектировать предельные объемы бюджетных средств по главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов, государственным и муниципальным учреждениям; проводить мониторинг целевых программ, финансируемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; определять дефицит бюджета и источники его финансирования; составлять сводную бюджетную роспись; оформлять платежные документы (электронные заявки на кассовые расходы и платежные поручения) для проведения кассовых выплат; проводить проверку платежных документов получателя бюджетных средств, представленных для проведения кассовых выплат; руководствоваться действующими нормативными правовыми актами, регулирующими порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений; рассчитывать основные показатели деятельности бюджетных и автономных учреждений; исчислять расходы на оплату труда работников государственных и муниципальных учреждений; использовать утвержденные методики определения расходов на содержание бюджетных и автономных учреждений; составлять бюджетные сметы казенных учреждений; составлять планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; производить расчеты потребностей для осуществления закупок для государственных и муниципальных нужд; обобщать и анализировать информацию о ценах на товары, работы, услуги в сфере закупок; описывать объект закупки и обосновывать начальную(максимальную) цену закупки; осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок.
знать	законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, финансово-экономического планирования; основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок;

	структуру бюджетной системы Российской Федерации, принципы ее построения; участников бюджетного процесса Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и их полномочия; сущность и структуру бюджетной классификации Российской Федерации, и порядок ее применения; порядок формирования доходов и расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и основы их разграничения между звеньями бюджетной системы; порядок определения дефицита бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и источников его финансирования; особенности правового положения казенных, бюджетных и автономных учреждений; порядок формирования государственного (муниципального) задания и определения размеров субсидий, выделяемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; формы и условия предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов; порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи процедуры исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по доходам и расходам; порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; действующие нормативные правовые акты, регулирующие порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений; типы государственных и муниципальных учреждений и порядок их деятельности; методику расчета основных показателей деятельности государственных и муниципальных учреждений; порядок установления и применения систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений; методику определения расходов на оплату труда и других затрат на содержание учреждений; порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений; порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; особенности составления закупочной документации, методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта и порядок организации проведения закупок.
--	---

1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы (всего часов по ПМ)	258

Во взаимодействии с преподавателем (всего по ПМ)	156
в том числе:	
лекции, уроки	78
в том числе в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
практические занятия	78
в том числе в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
лабораторные занятия	
в том числе в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
консультация	
семинар	
курсовая работа (проект)	
Практика	36
в том числе:	
учебная практика	
в том числе в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
производственная практика	36
в том числе в форме практической подготовки (если предусмотрено)	
Экзамен по модулю	6
Самостоятельная работа	102

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Очная форма обучения

Коды общих и профессиона льных компетенций	Наимено вания разделов профессиона льного модуля (МДК)	Объем образов ательн ой програ ммы	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем						Самосто ятельная работа	Консульт ации	Промежу точная аттестац ия
			Обучение по МДК, в час.				Практики				
			Всего, часов	В том числе , лекци и, в час.	В том числе, лаборатор ных и практичес ких занятий, семинарск их занятий, в час.	Курсовы х работ (проектов)	Учебная практика, в час.	Производствен ная практика, в час.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;	МДК 03.01 Налоги и налогооблож ение	144	104	52	52				40		
ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;	МДК 03.02 Налоговый контроль и администрир ование	72	52	26	26				20		
	Практика	36		-		-		36			
	Промежуточ	6									

	ная аттестация										
	Всего:	258	X	X	X	X	X	X	X		

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

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

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем в часах	
1	2	3	
Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам		250	
МДК.03.01 «Налоги и налогообложение»		250	
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание	4	
	1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. Признаки налога. 2. Функции налогов. 3. Законодательство о налогах и сборах. 4. Принципы налогообложения. 5. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.		ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	Содержание	4	
	1. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Понятие налоговой системы. 2. Классификация налогов. 3. Виды налогов, сборов, их характеристика и состав в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. 4. Специальные налоговые режимы.		ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;

Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание	10	
	1. Участники налоговых правоотношений. 2. Права и обязанности налогоплательщиков. 3. Права и обязанности налоговых агентов. 4. Права и обязанности налоговых органов. 5. Личный кабинет налогоплательщика.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	4	
	1. Работа в личном кабинете налогоплательщика	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.4. Исполнение обязан- ности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Содержание	2	
	1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. 3. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.		ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.5. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость	Содержание	16	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. 2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 3. Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость. 4. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление НДС в бюджет бюджетной системы.	10	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	16	
	1. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.	10	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость и заполнение платежного поручения на уплату налога на добавленную стоимость в бюджет»	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.6. Расчеты с бюджетами бюджетной	Содержание	4	
	1. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров. 2. Оформление бухгалтерских проводок по акцизам. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акцизов в бюджеты	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;

системы Российской Федерации по акцизам	бюджетной системы.		
	В том числе практических занятий	6	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы, оформление бухгалтерских проводок по акцизам и заполнение платежного поручения на уплату акцизов в бюджеты бюджетной системы.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.7. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций	Содержание	16	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. 2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 3. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу). 4. Порядок заполнения платежных поручения на перечисление налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы.	12	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	20	
	1. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы по налогу на прибыль и исчислению сумм налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы.	12	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) и заполнение платежных поручений на уплату налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы»	8	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.8. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по	Содержание	14	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц. 2. Порядок заполнения аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом. 3. Порядок заполнения Расчета (6-НДФЛ) по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом 4. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате НДФЛ налоговым агентом. 5. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	12	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;

налогу на доходы физических лиц	В том числе практических занятий	20	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц.	10	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Выполнение кейсового задания «Заполнение аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате НДФЛ и заполнение платежного поручения на уплату НДФЛ в бюджет»	10	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.9. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам	Содержание	8	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	4	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых. Заполнение платежных поручений на уплату налога на добычу полезных ископаемых.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.10. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций	Содержание	8	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	8	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество организаций.	4	
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений на уплату налога на имущество организаций»	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.11.	Содержание	4	

Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу	1. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление транспортного налога.	2	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	2	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению транспортного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога. Заполнение платежных поручений на уплату транспортного налога	2	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.12. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам	Содержание	14	
	1. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление земельного налога. 4. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора. 5. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора. 6. Порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	8	
	1. Выполнение кейсового задания «Исчисление земельного налога, оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога, заполнение платежных поручений на уплату земельного налога»	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора, заполнение платежных поручений на уплату торгового сбора» и решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество физических лиц.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.13. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при	Содержание	10	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения. 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	4	

применении упрощенной и автоматизированной упрощенной системы налогообложения	1. Выполнение кейсового задания «Исчисление налоговой базы и суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения и заполнение платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения».	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.14. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (единому сельскохозяйственному налогу)	Содержание	6	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении одного из специальных налоговых режимов (единый сельскохозяйственный налог). 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении одного из специальных налоговых режимов (единый сельскохозяйственный налог). 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (единый сельскохозяйственный налог налогообложения и т.д.).	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	6	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.) Оформление бухгалтерских проводок. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог)	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 1.15. Расчеты с бюджетами бюджетной	Содержание	12	
	1. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;

системы Российской Федерации по страховым взносам	3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.		ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий	10	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов. Заполнение платежных поручений на уплату страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ»	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1	48		

1. Решение индивидуального задания по исчислению водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате водного налога. Заполнение платежных поручений на уплату водного налога. 2. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика на официальном сайте ФНС РФ. 3. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК 03.01. 4. Проработка алгоритма поиска кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО) для заполнения платежных поручений. 5. Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату налогов, сборов, страховых взносов. 6. Изучение порядка заполнения налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ). 7. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование для отдельных категорий страхователей, определению класса риска страхователей от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определению страховых тарифов по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.			ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Производственная практика раздела №1 Виды работ 1 исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; 2 оформление налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;		26	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов		110	
МДК.03.02 «Налоговый контроль и администрирование»		110	
Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации	Содержание	6	
	1. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов. 2. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. 3. Регламенты деятельности налоговых органов.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	Содержание	2	

Налоговые декларации	1. Понятие налоговой декларации 2. Порядок представления налоговой декларации. 3. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты.	2	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	Содержание	12	
Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	1. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов 2. Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. 3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счета налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. 4. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	8	
	1. Решение ситуационных задач по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных налогов. Заполнение сообщения о факте излишней уплаты (излишнего взыскания) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). Оформление решения о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), решения о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа).	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Решение ситуационных задач по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление выявления недоимки и требования по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	3. Решение ситуационных задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счета налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Оформление решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов и поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.	2	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	Содержание	8	

Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	1. Залог имущества 2. Поручительство. 3. Банковская гарантия. 4. Пеня. 5. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей 6. Арест имущества	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	4	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.	4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Содержание	10	
	1. Понятие налогового правонарушения.	4	
	2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.		ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	6	
	1. Решение ситуационных задач «Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений».	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах	Содержание	22	
	1. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. 2. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный подход. 3. Выработка по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков.	10	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	12	
	1. Решение ситуационных задач по внутреннему контролю учета фактов хозяйственной жизни, налоговых деклараций, расчету налоговой нагрузки с целью снижения налоговых рисков.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Решение ситуационных задач по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков по результатам внутреннего контроля.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	Содержание	24	

Тема 2.7. Формы налогового контроля	1. Формы налогового контроля. 2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. 3. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на "возмещение" налога (Риск-ориентированный подход при контроле за возмещением НДС. Бизнес-процесс камеральной проверки). 4. Порядок проведения выездной налоговой проверки. 5. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. 6. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.	12	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	12	
	1. Выполнение кейсовых заданий по проведению и оформлению результатов камеральной налоговой проверки.	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
	2. Решение ситуационных задач «Оформление решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений».	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;
В том числе самостоятельной работы при изучении МДК 03.02 26			
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении Раздела 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов 1. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК 03.02. 2. Ознакомление с Регламентами деятельности налоговых органов. 3. Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Прозрачный бизнес» и «Калькулятор расчета налоговой нагрузки». 4. Ознакомление с материалами арбитражных судов по налоговым правонарушениям.			

Производственная практика раздела №2 Виды работ 1. Ознакомление со структурой налогового органа. 2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа. 4. Ознакомление с работой АИС «Налог». 5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела. 6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела. 7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 9. Составление расчета страховых взносов. 10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 11. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 12. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 13. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций. 14. Оформление акта налоговой проверки. 15. Ознакомление с ведением расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами. 16. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения). 17. Оформление отчета по производственной практике.	34
Всего:	238

3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

– включает контрольные задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур для квалификационного экзамена по ПМ, 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 ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия аудитории- информационных технологий в профессиональной деятельности;

Оборудование аудитории:

- учебная мебель, доска,
- 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. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для вузов /М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва :Издательство Юрайт, 2021. — 318 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12352-4. —Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —URL: <https://urait.ru/bcode/470735>.
2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 355 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13834-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/4755053>. Ниналалова, Ф. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / Ф.И.
3. Ниналалова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 297 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1095040. - ISBN 978-5-16-016305-5.- Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1095040>

Дополнительная учебная литература:

1. Бюджетная система РФ : учебник и практикум для СПО / Н. Г. Иванова [и др.]. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 381 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10494-3. — [Электронный ресурс]URL: www.biblio-online.ru/book/380F2E17-F73D-4355-9058-60DF691C6109
2. Федорова, И. Ю. Финансовый механизм государственных и муниципальных закупок : учеб. пособие для СПО / И. Ю. Федорова, А. В. Фрыгин. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10187-4. — [Электронный ресурс]. URL:www.biblio-online.ru/book/F1512029-CAF8-42D6-AC86-650B81446A0B(дата обращения: 22.08.2018).

4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля

Перечень договоров ЭБС и БД			
Учебный год		Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа

2024/2025	1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 2024-эбс от 09.07.2024	С 12.07.2024 по 11.07.2025
	2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/25-эбс от 06.03.2025 г.	С 06.03.2025 по 05.03.2026
	3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между УУНиТ «Нексмедиа» № 223-883 от 19.08.2024	01.10.2024 по 30.09.2025
	4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между УУНиТ и издательством «Лань» № ОГЗ-647 от 08.07.2024	С 08.08.2024 по 07.08.2025
	5	Договор на доступ к СЭБ между УУНиТ и издательством «Лань» № СЭБ 47-ДС 5010-24 от 04.06.2024	С 04.06.2024 по 20.05.2026
	6	Договор на доступ к электронным изданиям в составе базы данных «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU» между УУНиТ и ООО НЭБ № ОГЗ-1283 от 05.12.2024	С 01.01.2025 по 30.12.2025
	7	Договор на БД диссертаций между УУНиТ и РГБ № 223-664 от 15.07.2024	С 10.08.2024 по 09.08.2025
	8	Договор на доступ к ЭБС BOOK.ru (доступ к учебнику: Основы российской государственности : учебник / А. В. Малько, А. А. Вилков, В. В. Гурьев [и др.] ; под ред. А. В. Малько. — Москва : КноРус, 2024. — 263 с. — ISBN 978-5-406-12322-5) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «КноРус медиа» № б/н от 16.10.2024 г.	С 23.10.2024 по 22.10.2025

№	Адрес (URL)
1	http://www.budget.gov.ru - Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет
2	http://www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3	http://www.roskazna.ru - Официальный сайт Федерального казначейства
4	http://bus.gov.ru - Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях
5	http://zakupki.gov.ru - Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок

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	Кол-во ПК/Договор
1.	1С: Предприятие 8.0. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях	60/ ООО «1С-Поволжье». Лицензионный договор № Н3490 от 01.03.2022
2.	Adobe Photoshop CS4 EXT Russian AcademicEdition	30/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
3.	Corel DRAW Graphics Suite X4 Education License ML	32/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
4.	Kaspersky Endpoint Security	970/ ООО «АИР-СОФТ» Договор №223/028 от 15.11.2023
5.	Mathcad University Classroom Perpetual-15 Floating	15/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
6.	MATLAB Classroom new Product Concurrent License	15/ Государственный контракт №16 от 11.01.2011
7.	Office Standart 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc	200/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
8.	Office Standart 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc	137/ ЗАО «СофтЛайн Трейд». Государственный контракт от 18.03.2008
9.	Office Standart 2010 RUS OLP NL Acdmc	200/ Лицензионный договор №04297 от 9.04.2012
10.	RAD Studio XE5 Professional Academic Concurrent License - AppWave	60/ ООО «Фермо мобайл» / № 04182 от 03.12.2013
11.	RINEL-LINGO программно-аппаратный комплекс лингафонного класса	12+1/ РИНЕЛ. Договор №66-17 от 24.11.2017
12.	ВЕРТИКАЛЬ 2014. Учебная лицензия	10/ ООО «Аскон-Уфа». Сублицензионный договор №УФ-15-0097 от 02.10.2015
13.	КОМПАС-3D V14	50/ ЗАО «СофтЛайн Трейд». Сублицензионный договор №41003/UFA3486 от 17.06.2013
14.	Программный комплекс "Виртуальные лабораторные работы по Сопротивлению материалов" Columbus 2007 / Columbus 10	20/ ИП Кузьмин Алексей Леонидович, договор №001-11 от 02.11.2015
15.	Acronis True Image Echo Universal Restore Workstation	1/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
16.	Acronis True Image Echo Workstation	10/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
17.	Acronis Disk Director Suite 10.0	10/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
18.	КОМПАС-3D V10	50/ ООО «Общество информационных технологий». Государственный контракт №13 от 06.05.2009
19.	Project Expert 7	20/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный договор № 06571 от 18.05.2012 г.
20.	Statistica Automated Neural Networks for Windows v.10	5/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный договор № 06571 от 18.05.2012 г.
21.	Statistica Automated Neural Networks for Windows v.10 Сетевые версии	10/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный договор № 06571 от 18.05.2012 г.
22.	Mathcad Education	25/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный договор № 06571 от 18.05.2012 г.
23.	Maple 15	15/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный договор № 06571 от 18.05.2012 г.
24.	EvIEWS 7.0	1/ ООО «Компания Фермо». Лицензионный

		договор № 06571 от 18.05.2012 г.
25.	Программный комплекс «Самодиагностика»	200/ ИП Юнусбаев У.Б. Договор №71 от 26.01.2012 г.
26.	АО «Уфанет» (Интернет)	Договор №73240733 27.12.2024
27.	Windows Vista Business	137/ Софтлайн Уфа. 06.05.2008 г.
28.	1С: Предприятие 8.3. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях	60/ООО 1С-Поволжье от 01.03.2022 №Н3490
29.	1С: Предприятие 8.3. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (ГМУ, БуАиА, ПМИИ)	3 комплекта/ "Искра-Класс". Договор от 16.06.2014
30.	1С: Предприятие 8.3. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (курсы ЦНИ)	4 комплекта/ "Искра-Класс". Договор от 16.06.2014
31.	MOVAVI Фоторедактор 5	40/ ООО "Тауконсалт" Договор б/н от 18.11.2019
32.	СПС Консультант Бюджетные организации	ВАШ КОНСУЛЬТАНТ ООО. Договор № 223/540 от 30.01.2025.
33.	Справочно-правовая системы "Гарант"	Гарант ООО ЦУП. Договор № 12112 от 01.01.2025
34.	Windows 7	Неограниченно на 3 года/ Microsoft Imagine. Подписка №8001361124 от 04.10.2017г.
35.	Windows 10	Неограниченно на 3 года/ Microsoft Imagine. Подписка №8001361124 от 04.10.2017г.
36.	Програмное обеспечение FluidSIM® Pneumatics	10/ ООО «ФЕСТО-РФ» Сублицензионный договор от 15.12.2021 № 21.DS.0029
37.	Лингафонный программный комплекс Sanako	16/ ООО «Полисистема» Контракт N 44/029 от 20.12.2021
38.	Программное обеспечение «KLIM 3D LITE»	1/ ООО «Информационные технологии ПАПИЛОН» Сублицензионный договор №880 от 16.01.2023
39.	ПО "НВП Автомат"	1/ СПБ РУБИН ООО Договор 223/287 от 31.10.2023
40.	ПО "НВП Пистолет"	1/ СПБ РУБИН ООО Договор 223/287 от 31.10.2023
41.	АБИС «Руслан» (модули)	1/ ООО «Открытые библиотечные системы» договор №095 от 01.09.2014 г.
42.	ФОНД РГБ	30/ ФГБУ «РГБ». Договор №095/04/0220 от 06.12.2017 г.
43.	База электронных периодических изданий	Неограниченно/ ООО «ИВИС». Договор №133-П 1650 от 03.07.2018 г.
44.	ЭБС «Лань»	Неограниченно/ ООО «ЭБС ЛАНЬ». Договор №848 от 03.09.2018 г.
45.	База данных «Электронно-библиотечная система elibrary»	Неограниченно/ ООО «РУНЕБ». Договор №1256 от 13.12.2017 г.
46.	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	27000 / ООО «НексМедиа». Договор №847 от 03.09.2018 г.
47.	Электронно-библиотечная система Znanium	Неограниченно/ ЗНАНИУМ ООО Договор от 09.07.2024 № 2024 эбс
48.	Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ	Неограниченно/ ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮРАЙТ ООО Договор от 06.03.2025 № 1/25-ЭБС

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Календарно-тематический план

по профессиональному модулю **ПМ 03 Организация и документационное обеспечение
деятельности по налоговому консультированию**

38.02.06	специальность Финансы
код	наименование специальности
	Квалификация финансист

Разработчик (составитель)

Тагирова З.М

преподаватель

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

Стерлитамак 2025 г

№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол- во часов	Календар ные сроки изучения (план)	Вид занятия	Домашнее задание
МДК 03.01. налоги и налогообложение					
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	Практиче	

				ское 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	аперль		
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	2/36	апрель	Практическое занятие	Подготовка к итоговой

	Фонд обязательного медицинского страхования.				контрольной работе.
44	диффзачет	2/38			
№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол-во часов	Календарные сроки изучения (план)	Вид занятия	Домашнее задание
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			

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Фонд оценочных средств

по профессиональному модулю **ПМ 03. Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию**

Профессиональный модуль, вариативная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

38.02.06	специальность Финансы
код	наименование специальности
	Квалификация Финансист

Разработчик (составитель)

Тагирова З.М

преподаватель

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

Стерлитамак 2025 г.

I. Общие положения

1. Фонды оценочных средств предназначены для проверки результатов освоения вида профессиональной деятельности (ВПД) «Финансово-экономическое планирование в секторе государственного и муниципального управления и организация исполнения бюджетов 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 квалификационный экзамен.

Форма проведения экзамена выполнение экзаменационных заданий.

2. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Таблица 1.1.

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК .03.01.	1. Итоговая контрольная работа в 5 семестре;	Наблюдение за выполнением практических, лабораторных работ. Контроль результата выполнения практических работ, Тестирование Контрольные работы
МДК 03.02	1. диффзачет в 5 семестре;	Наблюдение за выполнением практических, лабораторных работ.
ПП 03.01	2. диффзачет в 5 семестре;	Наблюдение за выполнением работ на производственной практике
ПМ 03	Экзамен по модулю в 5 семестре	

Фонд оценочных средств

Тематика семинарских занятий по МДК 03.01 Налоги и налогообложение

Практическая работа №1 Тема Элементы налогов

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах

А. из Налогового и бюджетного Кодексов

Б. из Налогового и Таможенного Кодексов

В. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

А. возможно в зависимости от форм собственности

Б. возможно в зависимости от места происхождения капитала

В. невозможно

3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства

а. в пользу налогового органа

- б.в пользу налогоплательщика
в.решаются в судебном порядке
- 4.Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу
А..устанавливающие новые налоги
Б.повышающие налоговые ставки
В.отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
Г.никакие из перечисленных
- 5.Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы отменяющие налоги и сборы
А.улучшающие положения налогоплательщиков
Б.ухудшающие положения налогоплательщиков
- 6.Чем различаются понятия «налог» и «сбор»
А.не отличаются
Б.отличаются порядком введения в действие
В.сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
- 7.Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом
А.федеральные, региональные, городские, поселковые
Б.федеральные
В.федеральные, региональные и местные
- 8.Что такое федеральные налоги
А.налоги, установленные НК РФ
Б.налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
В.налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
- 9.Региональные налоги устанавливаются:
А.Налоговым кодексом РФ
Б.Законами субъектов РФ о налогах
В.Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
- 10.Когда налог считается установленным
А.определен объект налогообложения
Б.определены налогоплательщики
В.определены налогоплательщики и элементы налогообложения
- 11.Специальные налоговые режимы устанавливаются:
А.Налоговым кодексом РФ
Б.Правительством РФ
В.Государственной Думой
Г.Советом Федерации
- 12.По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам
А.одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
Б.физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
В.лица состоят в отношении друг друга в родстве
Г.между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности
- 13.Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика
А.право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
Б.право присутствовать при выездной налоговой проверке
В.право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
- 14.Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика
А.встать на учет в налоговом органе

- Б.вести в установленном порядке учет доходов
В.представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
Г.приобретение нормативных актов по налогам
- 15.Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа соблюдение налоговой тайны
А.осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
Б.ведение учета организаций и физических лиц
В.ведение следственных действий по налоговым преступлениям
- 16.Что такое объект налогообложения
А.имущество налогоплательщика
Б.доход налогоплательщика
В.операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
- 17.Что такое реализация товаров, работ, услуг
А.передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
Б.передача права собственности на безвозмездной основе
В.передача права собственности на возмездной основе
- 18.В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки
А.в любом случае
Б.между взаимозависимыми лицами
В.по подакцизным товарам
Г.по бартерным операциям
Д.по внешнеторговым сделкам
Е.если цена товара отклоняется от рыночной на 15%
- 19.Что такое доход в целях налогообложения
А.выручка от реализации продукции (работ, услуг)
Б.прибыль налогоплательщика
В.экономическая выгода в денежной или натуральной форме
- 20.Что такое налоговая база
А.объект налогообложения, выраженный в денежной форме
Б.стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- 21.Каков порядок установления налоговых ставок
А.устанавливаются решением Правительства
Б.устанавливаются НК РФ
В.устанавливаются решением Президента
Г.устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
- 22.Что такое налоговый период
А.календарный год
Б.квартал
В.месяц
Г.календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога
- 23.При уплате налога с нарушением срока
А.налогоплательщик штрафуются
Б.налогоплательщик платит пени
В.налогоплательщик платит штраф и пени

законодательства

1. Что такое камеральная налоговая проверка

- a. проверка по одному налогу
- b. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
- c. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа

2. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки

- d. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- e. руководитель налогового органа
- f. финансовые органы

3. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода

Да
нет

4. Сколько времени может продолжаться выездная налоговая проверка

- a. 1 месяц
- b. не более 2-х месяцев
- c. не более 2-х месяцев, в исключительных случаях не более 6-ти месяцев

5. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов

- d. в произвольном
- e. на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
- f. по решению суда

6. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки

- g. 10 дней после составления справки о проверке
- h. 1 месяц после составления справки о проверке
- i. 2 месяца после составления справки о проверке

2. Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц

- a. финансовые органы
- b. судебные органы
- c. налоговые органы

3. Что подразумевается под налоговым правонарушением

- a. любая неуплата или недоплата налога
- b. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
- c. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

4. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

- a. с 21 года
- b. с 16 лет
- c. с 18 лет
- d. с любого

5. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

- a. на финансовых органах
- b. на судебных органах
- c. на налоговых органах

6. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика

- a. в пользу решения налогового органа
- b. в пользу налогоплательщика

7. Исключает вину в совершении налогового правонарушения

- a. наличие разъяснений по данной проблеме в прессе
- b. наличие аудиторского заключения

- с. наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом)

8. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягощающие ответственность за нарушение налогового законодательства

- а. судом
- б. финансовым органом
- с. налоговым органом
- д. судом или налоговым органом

9. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств

- а. снижается на 10%
- б. снижается не менее, чем в 2 раза
- с. отменяется

10. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии отягощающих обстоятельств

- а. увеличивается не менее, чем в 2 раза
- б. увеличивается на 50%
- с. увеличивается на 10%

11. В каком порядке списываются налоговые санкции

- а. в бесспорном
- б. в судебном

12. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям

- а. 5 лет
- б. 3 года
- с. 10 лет

13. Кто уполномочен решать вопрос о применении санкций к банкам, нарушившим обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах

- а. центральный банк
- б. налоговые органы
- с. суд
- д. финансовые органы

Тесты на тему: Налоговый контроль.

1. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:

- а) непосредственный контроль
- б) регулирующий контроль
- в) полный контроль
- г) частичный контроль
- д) опосредованный контроль

2. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:

- а) предварительный
- б) постоянный
- в) временный
- г) регулярный

3. Метод налогового контроля

- а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется
- б) способ взимания средств с налогоплательщиков
- в) ведение учета поступлений в бюджет
- г) непосредственная проверка налоговых организаций

4. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- а) камеральные, выездные, встречные налоговые проверки
- б) камеральные, выездные налоговые проверки
- в) камеральные, встречные налоговые проверки

5. Налоговая проверка – это:

- а) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования
- б) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя, позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр
- в) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов; владельцев ценных бумаг

6. В процессе налоговых проверок участвуют:

- а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы
- б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы
- в) оба варианта верны

7. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов :

- а) имеют право осуществлять налоговые проверки в пределах своей компетенции
- б) не имеют право осуществлять проверки;
- в) не являются субъектами налогового контроля, не имеют право осуществлять налоговые проверки
- г) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки

8. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляют:

- а) судебные органы по поручению налоговых органов
- б) налоговые органы
- в) органы внутренних дел
- г) налоговая полиция

9. Период времени , который может быть проверен в ходе выездной налоговой проверки а) не более двух календарных лет

- б) не более трех календарных лет
- в) устанавливается по каждой организации отдельно

10.Каким является Срок проведения выездной налоговой проверки:

- а) зависит от количества проверяемых налогов
- б) два месяца
- в) три месяца
- г) устанавливается по каждой организации отдельно
- д) от 6 месяцев до года

11. Верно ли высказывание?« Для проведения камеральной проверки не требуется решения. »

- а) верно
- б) не верно

12.Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

- а) пять лет
- б) три года
- в) десять лет

13. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) штрафов
- б) пеней
- в) недоимки
- г) выговора

14. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

- а) один календарный год
- б) два календарных года

в) три календарных года

г) четыре календарных года

15. Камеральная проверка проводится:

а) по месту нахождения налогового органа

б) по месту нахождения налогоплательщика

в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика

16. Проверка, которая может проводиться только на основании решения руководителя налогового органа называется:

а) камеральная налоговая проверка

б) выездная налоговая проверка

в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

17. Обязанностью налоговых органов является:

а) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов

б) проведение налоговых проверок

в) взыскание недоимки

г) сбор необходимой информации об организациях, уплачивающих налоги

18. Объектом контроля со стороны государства в лице налоговых органов может быть приобретение следующего имущества:

а) недвижимость, за исключением многолетних насаждений

б) культурные ценности

в) парки

г) движимое имущество

д) золото в слитках

19. Налоговый контроль бывает:

а) специальный, внутренний, внешний, общий

б) специальный, общий

в) внутренний, внешний

г) общий, внутренний

20. При проведении налоговых проверок органом налоговой службы необходимо соблюдать следующие условия :

а) периодичность проверок

б) последовательность проверок

в) вручение сертификата проверок

г) сроки проведения

21. Налоговым кодексом строго определены виды налоговых проверок, к которым относятся:

а) документальные проверки

б) имущественные проверки

в) краткосрочные

г) рейдовые проверки

Практическая работа №3 Тема Налог на добавленную стоимость

Задание №1 Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значен ие показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	259600 212400
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	25

3.	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	53100
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	15300
5.	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №2 Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью,	руб.	236000
	из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	212400
	Торговая наценка единицы продукции	%	25
	Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе	руб.	59000
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре	руб.	14160
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №3. Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализация продукции	шт.	5300
	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1600
	Рентабельность единицы продукции	%	45
	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб. тыс.	9840
	- стоимость оплаченного сырья и материалов;	руб. тыс.	9676
	- НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	руб. тыс.	Определить
	Ставка НДС	%	20

Требуется исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задание №4. Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС,	руб.	214760
		руб.	165200

	которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров		
	Торговая наценка единицы продукции	%	20
	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	87200
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	32800
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №5. Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая детские товары, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	242000 165000
	Торговая наценка единицы продукции	%	20
	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	35400
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, по счету-фактуре на сумму по чеку кассы	руб.	15300
	Ставка НДС	%	определи ть

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №6. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	336 300
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 767 000
	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС	руб.	350 000
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №7. Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	руб	75 030
	Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	руб	62 050
	Стоимость приобретенных для производственных целей и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18%	руб	43 660
	Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб	2 950
	Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года	руб	3 080
	Ставка НДС	%	определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №8. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки	руб	820 300
	Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб	61 360
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ресурсов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ресурсов	руб руб	590 600 531 000
	Стоимость оплаченных основных средств, не имеющих отношения к вырабатываемым товарам в том числе принятых на учет	руб	320 700 280 500
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №9. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)	тыс. руб.	8 900
	Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)	тыс. руб.	2 714
	Стоимость приобретенных, принятых на	руб	3 835

	учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС)	.	
	Ставка НДС	%	20

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №10. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб	1 950 000
	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб	283 200
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб	850 000
	- стоимость оплаченных материальных ценностей	руб	708 000
	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб	250 000
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Практическая работа №4 Тема Акцизы

Задача 1.

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180л.с составила 720000. Определить цену реализации автомобиля с НДС и акцизом.

Задача 2.

Организация-производитель в январе отпустила для собственных нужд (для заправки служебного автомобиля, используемого для управленческих нужд) 100 л бензина марки АИ-92. Фактическая себестоимость отпущенного бензина составила 1200 руб., что соответствует сумме прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Определить сумму начисленного акциза.

Задача 3.

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 29 руб.

Ставка акциза составляет 280 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 18 руб. Ставка акциза составляет 250 руб. за 1000 штук + 7 % расчетной стоимости, но не менее 310 руб. за 1000 штук

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

Задача 4.

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с., 50 автомобилей мощностью 150 л.с., 80 мотоциклов мощностью 58 л.с. и 150 мотоциклов мощностью 126 кВт.

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, сумма акциза выделена отдельной строкой.

В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 40%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за налоговый период.

Задача 6.

В феврале 2011 г. ОАО «Виноградарь» произвело и реализовало:

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;
- наливку крепостью 25% в объеме 2000 бутылок емкостью 0,5 л., для производства которой приобретено и использовано 250 л. безводного этилового спирта.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача 7.

В январе 2011 года табачная фабрика реализовала 4000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 25 рублей за пачку. И 200 сигар по цене 150 руб. за штуку.

Выполнение тестовых заданий.

1. Плательщики акцизов

а. организации

б. физические лица

в. индивидуальные предприниматели

г. филиалы российских организаций

2. Налоговым периодом по акцизам признается ...

а. календарный месяц

б. квартал

в. календарный год

3. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

а. производства

б. реализации

в. регистрации налогоплательщика

г. фактического нахождения налогоплательщика

4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье

а. на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база

б. одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде

в. налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

5. Группа налогов, к которой относятся акцизы

а. прямых личных

б. прямых реальных

в. косвенных

6. Подакцизные товары:

а. пиво

б. ювелирные изделия

в. табачные изделия

г. легковые автомобили

7. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом.

а. федеральным

б.региональным
в.местным

Практическая работа №5 Тема Налог на доходы физических лиц

Задача 1. Оклад Креветкина П.И. 28000 руб. Премия 2000 руб. на иждивении 3-е несовершеннолетних детей, сам он участник боевых действий в Афганистане. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму НДФЛ.

Задача 2. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 3. В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 4. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задача 5. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано.

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

Задача 6. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 180 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте НДФЛ за прошедший год.

Практическая работа №6. Тема Налог на прибыль организации

Задача 1. На предприятии ООО «Сказка» выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2012 г. – 1 025 000 руб.; затраты на реализацию – 711 000 руб. Организация сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 500 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за 1 квартал 2012 г. 1 068 тыс. руб.

Рассчитать плановую величину налога на прибыль организации и сумму чистой прибыли за 1 квартал 2012 г.

Задача №2. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 10 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 2 000 руб.

Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1 000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации, в том числе причитающуюся внесению в федеральный бюджет.

Задача №3. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1 500 000 руб. (в том числе НДС). Сумма затрат на производство продукции равна 700 000 руб. Получила за сданное в аренду имущество 12 500 руб. (в том числе НДС). Получила основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10 500 руб.

Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности составила 11 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за отчетный период.

Задача №4. По отчету за год организация получила выручку от реализации продукции без НДС

800 000 руб., затраты составили 600 000 руб., уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 1 000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили– 105 000 руб., перечислено в творческие союзы – 35 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организации и перечислить сумму налога на прибыль в бюджет

Задача №5. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 40 000 руб.

Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 5 000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 15 000 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации, в том числе причитающуюся внесению в федеральный бюджет. Отразить на счетах сумму налога на прибыль.

Выполнить тестовые задания:

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - А. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - В. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;
 - С. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.
2. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:
 - А. материальные;
 - В. на оплату труда;
 - С. суммы начисленной амортизации;
 - Д. прочие.
3. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
 - А. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
 - В. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

- С. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
4. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- А. с функциональным назначением;
 - В. с первоначальной стоимостью;
 - С. со сроками полезного использования.
5. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- А. только линейным методом;
 - В. линейным и нелинейным методом;
 - С. другими методами.
6. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:
- А. 0%;
 - В. 9%;
 - С. 15%;
 - Д. 30%.
7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- А. календарный месяц;
 - В. квартал;
 - С. календарный год.
8. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:
- А. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - В. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - С. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.
9. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- А. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - В. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
 - С. самостоятельно.
10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:
- А. не позднее 20 января;
 - В. не позднее 28 марта;
 - С. не позднее 30 марта.

Практическая работа №7.» Тема Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ

Вариант 1.

1. К трудовым пенсиям не относится пенсия:

- 1. по старости
- 2. по случаю потери кормильца
- 3. социальная

2. Право на пенсию по старости имеют граждане при наличии страхового стажа:

- 1. не менее 5 лет
- 2. не менее 20 лет

3. не менее 25 лет

3. Трудовая пенсия по старости состоит из:

1. страховой и накопительной частей
2. социальной и расчетной частей
3. гарантированной и расчетной частей

4. Страховщиком по пенсионному страхованию в РФ является:

1. Пенсионный фонд РФ и негосударственные пенсионные фонды
2. Фонд социального страхования РФ
3. страховые компании

5. Страховым случаем по пенсионному страхованию является:

1. потеря кормильца
2. материнство
3. временная нетрудоспособность

6. Индивидуальный лицевой счет застрахованного лица – это:

1. документ, хранящийся в форме записи на машинных носителях информации, содержащий сведения о застрахованном лице, включенные в информационные ресурсы ПФР
2. текущий счет, открытый в ПФР на каждое застрахованное лицо для учета поступающих страховых взносов работодателя
3. лицевой счет застрахованного лица, открытый работодателем для зачисления страховых взносов на пенсионное страхование

7. Источниками финансирования накопительной части трудовой пенсии являются:

1. суммы страховых взносов на социальное страхование, зачисленные в федеральный бюджет;
2. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, которые не будут тратиться до выхода застрахованного на пенсию, а будут постоянно инвестироваться и прирастать на сумму инвестиционного дохода
3. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, и пенсионных прав в денежном выражении, рассчитанных с учетом среднего заработка и стажа работы застрахованного;

8. Негосударственный пенсионный фонд – это:

- а) некоммерческая организация
- б) кредитная организация
- в) коммерческая организация

9. Пенсионные накопления можно инвестировать в:

1. эмиссионные ипотечные ценные бумаги
2. депозитные вклады
3. банковские вклады на предъявителя

10. Кто является страхователем по Пенсионному страхованию в РФ:

1. сам работающий
2. работодатель

11. Сумма налога на прибыль определяется по формуле:

А) $НП = П_{н/о} \times 35\%$;

В) $НП = П_{н/о} \times 13\%$

Б) $НП = П_{н/о} \times 24\%$;

Г) $НП = П_{н/о} \times 20\%$, где

НП – налог на прибыль, $П_{н/о}$ – налогооблагаемая прибыль.

12. Налогооблагаемая прибыль определяется по формуле:

А) $П_{н/о} = Д_{\text{реал.}} + Д_{\text{внеае.}} + Д_{\text{неуч.}} - Р_{\text{реал.}} - Р_{\text{внеае.}} - Р_{\text{неуч.}}$

Б) $П_{н/о} = Д_{\text{реал.}} + Д_{\text{внеае.}} - Р_{\text{реал.}} - Р_{\text{внеае.}}$

В) $П_{н/о} = Д_{\text{реал.}} + Д_{\text{внеае.}} - Д_{\text{неуч.}} - Р_{\text{реал.}} - Р_{\text{внеае.}} + Р_{\text{неуч.}}$

Г) нет верного ответа

где $D_{\text{реал.}}$ – доходы от реализации, $D_{\text{вне реал.}}$ – внереализационные доходы, $D_{\text{неуч.}}$ – доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, $P_{\text{реал.}}$ – расходы от реализации, $P_{\text{вне реал.}}$ – внереализационные расходы, $P_{\text{неуч.}}$ – расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

13. Формула расчета нормы амортизации объекта амортизируемого имущества при применении нелинейного метода имеет вид:

А) $A = C \times K$

В) $K = \frac{2}{n} \times 100\%$

Б) $K = \frac{1}{n} \times 100\%$

Г) нет верного ответа

где A – сумма начисленной за один месяц амортизации; C – стоимость имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

14. Формула расчета амортизации (линейный метод) имеет вид:

А) $A = \text{ПС(ВС)} \times \frac{1}{n} \times 100\%$

В) $A = \text{ПС(ВС)} \times \frac{2}{n} \times 100\%$

Б) $A = \text{ОС} \times \frac{1}{n} \times 100\%$

Г) $A = \text{ОС} \times \frac{2}{n} \times 100\%$, где

ПС (ВС) – первоначальная стоимость (восстановительная стоимость); ОС – остаточная стоимость.

15. Если установлены адвалорные ставки, то налоговая база для расчета акцизов определяется как... реализованных (переданных) подакцизных товаров:

А) Объем (натуральное выражение);

В) А и Б;

Б) Стоимость;

Г) нет верного ответа

16. Ставки НДС, определяемые расчетным методом, равны:

А) 18%;

В) 0%;

Б) 10%;

Г) $\frac{10\%}{110\%}$;

17. ООО получило аванс за промтовары. Какую ставку Вы будете использовать для расчета НДС?

А) 18%;

В) $\frac{18\%}{118\%}$;

Б) 10%;

Г) 15,25%;

18. Среднегодовая стоимость имущества (по налогу на имущество организаций за 1 квартал) определяется как:

А) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01 + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.04.): 4.

Б) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01.+ стоимость им-ва на 1.04. + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.07): 4.

В) (стоимость им-ва на 1.01.+ стоимость им-ва на 1.02. + стоимость им-ва на 1.03+ стоимость им-ва на 1.04): 4.

Г) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01.+ стоимость им-ва на 1.04. + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.07): 6.

19. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход – это:

А) вмененный доход $\times$ физический показатель $\times$ корректирующие коэффициенты;

Б) базовая доходность $\times$ физический показатель $\times$ корректирующие коэффициенты;

В) базовая доходность $\times$ корректирующие коэффициенты.

Г) нет верного ответа

20. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц – это:

А) рыночная стоимость;

В) оценочная стоимость;

Б) инвентаризационная стоимость;

Г) нет верного ответа.

11. Закон № 412-ФЗ не регулирует взносы на...

А) обязательное пенсионное страхование;

Б) обязательное медицинское страхование;

В) социальное страхование от несчастных случаев;

Г) нет верного ответа.

12. Материальная выгода по экономии на процентах по валютным займам определяется:

А) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 34 \times \%_р$;

В) $ОД = СВ \times \%_р - СВ \times \%_д$;

Б) $ОД = СВ \times 9\% - СВ \times \%_д$;

Г) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 9\%$;

где ОД – облагаемый доход, $СВ \times \%_д$ – сумма выплат, исходя из процента по договору, $СВ \times \%_р$ – сумма выплат, исходя из процента – норматива.

13. Доходы по валютным банковским вкладам определяются:

А) $ОД = Д \times \%_б - Д \times 34 \times \%_р$;

В) $ОД = Д \times \%_р - Д \times \%_б$;

Б) $ОД = Д \times 9\% - Д \times \%_б$;

Г) $ОД = Д \times \%_б - Д \times \%_р$;

где ОД – облагаемый доход, $Д \times \%_б$ – доход рассчитанный, исходя из ставки по банковскому договору, $Д \times \%_р$ – доход рассчитанный, исходя из процента – норматива.

14. Материальная выгода по экономии процентов по рублевым займам определяется:

А) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 23 \times \%_р$;

В) $ОД = СВ \times 23\%_р - СВ \times \%_д$;

Б) $ОД = СВ \times 9\% - СВ \times \%_д$;

Г) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 9\%$;

где ОД – облагаемый доход, $СВ \times \%_д$ – сумма выплат, исходя из процента по договору, $СВ \times \%_р$ – сумма выплат, исходя из ставки рефинансирования, $СВ \times 2/3\%_р$ – сумма выплат, исходя из $3/4$ ставки рефинансирования.

15. Доходы по рублевым банковским вкладам определяются:

А) $ОД = Д \times \%_б - Д \times 9\%$; В) $ОД = Д \times \%_б - Д \times (\%_р + 5\%)$;

Б) $ОД = Д \times 9\% - Д \times \%_б$; Г) $ОД = Д \times \%_р - Д \times \%_б$;

где ОД – облагаемый доход, $Д \times \%_б$ – доход рассчитанный, исходя из ставки по банковскому договору, $Д \times \%_р$ – доход рассчитанный, исходя из процента – норматива.

16. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает обучение своего ребенка (до 24 лет), учащегося на дневном отделении вуза, в размере 65000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

А) 45000 руб.;

В) 65000 руб.;

Б) 110000 руб.;

Г) 95000 руб.;

17. Выручка налогоплательщика от реализации товаров (Р,У) составила: за I квартал – 1300000 руб., за II квартал – 720000 руб., за III квартал – 900000 руб. и за IV квартал – 900000 руб. Назовите, каким методом определения доходов и расходов может пользоваться налогоплательщик (по налоговому учету)?

А) кассовым методом;

В) по оплате;

Б) метод начислений;

Г) по отгрузке.

18. Зарплата – 9000 руб. за январь и столько же за февраль, была оказана материальная помощь в феврале – 4500 руб. Определите сумму НДФЛ в феврале с начала года (нарастающим итогом).

19. Индивидуальный частный предприниматель получил аванс за прототипы, предоплата составила 50000 руб. НДС составит:

А) 4545,45 руб.;

В) 0 руб.;

Б) 7625 руб.;

Г) 9000 руб.;

20. Российская организация получила доходы (дивиденды) от иностранной организации в сумме 5000 руб. Налог на прибыль, уплачиваемый в региональный бюджет, составит:

А) 1200 руб.;

В) 300 руб.;

Б) 750 руб.;

Г) 0 руб.;

21. Российская организация получила доходы (дивиденды) от российской организации в сумме 10000 руб. Налог на прибыль составит:

А) 2400 руб.;

В) 900 руб.;

Б) 1500 руб.;

Г) 0 руб.;

22. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 10000 руб. (с НДС – 18%) и реализовала продукцию на сумму 10000 руб. (без учета НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

А) 1647,5 руб.;

В) 2000 руб.;

Б) 1620 руб.;

Г) 0 руб.

23. Для изготовления 1000 литров вина предприятие использовало 200 литров спирта. Акциз на спирт уже уплачен. Ставка акцизов: на вино – 22 руб. за литр, а на спирт – 12 руб. за литр. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, равна:

А) 24400 руб.;

В) 0 руб.;

Б) 22000 руб.;

Г) 19600 руб.

24. Налогоплательщику за январь начислена зарплата, но в счет этого он получил 10 изделий стоимостью по 550 рублей каждое. В феврале зарплата составила 5000 рублей. Сумма, полученная физическим лицом в феврале после уплаты налога с доходов, равна:

А) 3635 руб.;

В) 4402 руб.;

Б) 4350 руб.;

Г) 3739 руб.

25. В текущем году физическое лицо пожертвовало Русской православной церкви 100000 руб. Его налогооблагаемый доход составил 360000 руб. Размер социального вычета составит:

А) 100000 руб.;

В) 90000 руб.;

Б) 0 руб.;

Г) 360000 руб.

26. В январе текущего года индивидуальный предприниматель выплатил своему работнику (официально зарегистрированному) 10000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

27. Ликвидатор катастрофы на Чернобыльской АЭС является участником боевых действий в Афганистане. Определите размер НДФЛ за год, если ежемесячный доход физического лица составляет 13500 руб.

28. Налогооблагаемый доход за текущий год индивидуального предпринимателя составил 75000 руб. Определите сумму страховых взносов.

29. Гражданин оказал благотворительную помощь детскому дому: подарил телевизоры на общую сумму 60000 руб. Имеет ли гражданин право на социальный налоговый вычет?

А) Имеет

Б) Не имеет, так как детский дом не нуждается в благотворительной помощи.

В) Не имеет, так как помощь детскому дому была оказана не в денежной, а в натуральной форме

Г) По решению налогового органа.

30. Физическое лицо продало в текущем году квартиру, стоимость которой составила 1200000 руб. Квартира находилась в собственности 2 года. Имущественный вычет составит:

А) 1200000 руб.

В) не имеет право на имущественный вычет

Б) 1000000 руб.

Г) 600000 руб.

Практическая работа №8 Тема Ресурсные налоги

Задача 1. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания шести лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе в возрасте до 1 года, 10 глухарей.

Ставка сбора за одно животное: лось — 1 500 руб., кабан — 450 руб., глухарь — 100 руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 2. Организация получила лицензию на вылов рыбы в объеме:

— горбуши — 400 т;

— кеты — 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

— кижуча — 300 т.

Ставки сбора (Дальневосточный бассейн) составляют (за 1 т):

— горбуша — 3500 руб.;

— кета — 4 тыс. руб.;

— кижуч — 4 тыс. руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 230 000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 4. ООО «Лесопилка» (расположена на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5 000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4 500 м³, ноябрь — 4 800 м³, декабрь — 5 300 м³.

Задача 5. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Практическая работа №9 Тема Налог на имущество организаций

Задача 1. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной стоимости -800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задача 2. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость — 1 770 000 руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%.

Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года, если годовая ставка его установлена в размере 2,2%.

Задача 3. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года -500 тыс руб., а его остаточная стоимость - 450 тыс. руб. Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация производится нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость - 816 тыс. руб. Норма амортизации для линейного метода - 1%, для нелинейного- 2% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года с учетом того, что ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

Задача 4. ЗАО «Парус» создано в апреле текущего года. Льгот по налогу на имущество организация не имеет, применяется максимальная ставка налога. Остаточная стоимость оборудования составила:

- на 1 июля – 55 100 руб.;
- 1 августа – 54 700 руб.;
- 1 сентября – 54 100 руб.;
- 1 октября – 53 900 руб.;
- 1 ноября – 53 600 руб.;
- 1 декабря – 53 400 руб.;
- 31 декабря – 53 100 руб.

Определить авансовые платежи и налог на имущество организации за налоговый период.

Практическая работа №10 Тема Транспортный налог

Задача 1. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 2. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 3. Местонахождение ЗАО «Зернопродукты-плюс» - Ульяновская область. ЗАО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На ЗАО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с. каждый;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Практическая работа №11 Тема «Земельный налог»

Задача 1. Гражданин В.В.Соловьев проживает в деревне во Владимирской области и владеет земельным участком площадью 200 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если кадастровая стоимость 1 кв.м – 250 руб.

Признается ли Соловьев плательщиком налога, если он является инвалидом 1-й группы.

Задача 2. Гражданин А. В. Воробьев сдал в аренду часть земельного участка площадью 100 м². Участок расположен в Александровском р-не Ставропольского края в населенном пункте с численностью населения 5 000 человек.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет, если общая площадь земельного участка составляет 300 м². Кадастровая стоимость 1 кв.м – 200 руб.

Задача 3. Гражданка О.М.Самойлова является владельцем земельного участка общей площадью 250 м², расположенного в Тульской области. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», которое использует его в предпринимательской деятельности. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 156 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если О. М. Самойлова стала инвалидом 1-й группы в мае текущего года.

Задача 4. Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов в р. Теча.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м² и доли у сыновей равные. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 123 руб

Практическая работа №12 Тема Специальные налоговые режимы

Задача 1. Налогоплательщик, применяющий УСН, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции – 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2020 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача 3. Организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50 000 руб.; уплата налогов и сборов — 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 4. В течение календарного года организация «Сельхозпродукт» занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация «Сельхозпродукт» получила доход в размере 26 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 4 000 000 руб.

В течение календарного года организация «Рыбпродукт» занималась деятельностью, связанной с выращиванием рыбы и ее первичной переработкой, а также реализацией рыболовных снастей и прочего оборудования. По итогам года организация «Рыбпродукт» получила доход в размере 22 000 000 руб., в том числе доход от реализации рыбы — 11 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки - 3 500 000 руб.

Определите, имеют ли право организации перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 5. В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. — на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2020 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$$K_2 = 0,47, K_1 = 1,295.$$

Необходимо рассчитать ЕНВД за 2 квартал 2020г

Задача 7. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 40 м², в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 16 июня 2010 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 37 м² и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие коэффициенты, используемые в деятельности предпринимателя, $K_2 = 0,287$, $K_1 = 1,295$, базовая доходность с 1 м² павильонов составляет 1 800 руб.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Итоговая контрольная работа

Вариант 1

Вопросы

1. Дайте определение понятий «налог». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
2. Охарактеризуйте основные функции налогов.
3. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
4. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога.
5. Дайте определение и приведите основные элементы налоговой системы.

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Налогообложение — это:

- а) распределение доходов между населением, предприятиями и государством;
- б) система налоговых платежей;
- в) система законодательства о налогах и сборах.

2. Налогообложение влияет:

- а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей;
- б) экономическое развитие государства;
- в) производительность труда.

3. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:

- а) платеж имеет целевое назначение;
- б) необходимо наличие объекта налогообложения;
- в) оплачивается за предоставление прав.

4. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:

- а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;
- б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма; __ в) платеж предусматривает регулярные выплаты.

5. Увеличивают цену товаров:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

6. Только физические лица выплачивают:

- а) государственную пошлину;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог.

7. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) объекта налогообложения;
- в) денежных средств.

8. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:

- а) прибыль;
- б) дивиденды;

в) проценты.

9. Налоговой базой являются:

- а) денежные средства;
- б) стоимость основных фондов;
- в) стоимость всех активов баланса.

10. Необязательным является следующий элемент налогов:

- а) налоговые льготы;
- б) срок перечисления налога в бюджет;
- в) порядок расчета налоговой базы.

11. Принцип взимания налогов в зависимости от платежеспособности налогоплательщика породил систему налогообложения:

- а) прогрессивную;
- б) регрессивную;
- в) пропорциональную.

12. В случаях частого изменения условий налогообложения нарушается экономический принцип:

- а) справедливости;
- б) определенности;
- в) экономии.

13. Перенос налогового бремени с юридических лиц на физические способствует:

- а) снижению экономического роста;
- б) стимулированию расширения производства как исходной базы для роста доходов;
- в) увеличению теневой экономики.

14. Преобладание прямого налогообложения над косвенным способствует снижению:

- а) цен на товары и услуги;
- б) доходов бюджета;
- в) поимущественных налогов.

15. Преобладание прогрессивного налогообложения над пропорциональным:

- а) приводит к росту уровня инфляции;
- б) позволяет учитывать финансовое и социальное положение налогоплательщика;
- в) повышает доходы отдельных слоев населения.

16. Налоговые органы вправе:

- а) проводить дознания по делам о налоговых нарушениях;
- б) взыскивать недоимки по налоговым платежам;
- в) лишать организации лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

17. Налоговой тайной является:

- а) бухгалтерская отчетность предприятия;
- б) идентификационный номер налогоплательщика;
- в) сумма выплачиваемых налогов.

18. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:

- а) в случае болезни;
- б) по истечении срока давности налогового нарушения;
- в) в случае утраты объекта налогообложения.

19. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

- а) в случае неуплаты налога в установленные сроки;
- б) если предприятие не использует при расчете налогов установленные льготы;
- в) в случае неправильного оформления налоговой декларации.

20. Если предприятие было организовано в течение календарного года, то налоговым периодом для него является:

- а) период с момента создания предприятия до конца календарного года;
- б) первый отчетный квартал после даты создания;
- в) период с момента создания до конца отчетного квартала.

Вопросы

1. Дайте определение понятий «сбор». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.

2. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.

3. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.

4. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.

5. Охарактеризуйте основные функции налогов.

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Только юридические лица выплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль.

2. И физические, и юридические лица выплачивают:

- а) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес.

3. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акцизы;
- в) НДС.

4. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) НДС.

5. Косвенные налоги выплачивают:

- а) все налогоплательщики;
- б) только физические лица;
- в) только юридические лица.

6. Увеличение ставок косвенных налогов на товары приводит к росту:

- а) прибыли предприятий;
- б) конкуренции производителей товаров;
- в) цен на товары.

7. Твердые ставки налогов могут быть:

- а) процентными;
- б) пропорциональными;
- в) прогрессивными.

8. Имеется шкала взимаемых сумм налогов: налоговая база — 3000 руб., сумма налога — 150 руб.; налоговая база — 5000 руб., сумма налога 300 руб.; налоговая база — 10 000 руб., сумма налога 800 руб. Данный налог начисляется по ставке:

- а) пропорциональной;
- б) прогрессивной;
- в) регрессивной.

9. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:

- а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) устанавливается законами субъектов РФ;
- в) не устанавливается законодательно.

10. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) выручка от реализации;
- в) добавленная стоимость.

11. Источник уплаты и объект налогообложения совпадают:

- а) для НДС;
- б) налога на имущество;
- в) налога на прибыль.

12. Количество и виды выплачиваемых предприятием налогов зависит:

- а) от численности работающих;
- б) вида хозяйственной деятельности;
- в) организационно-правовой формы организации.

13. Принцип стабильности означает:

- а) неизменность законодательства в области налогообложения в течение налогового периода;
- б) неизменность состава налоговых льгот и санкций;
- в) перечень налогов и платежей не должен изменяться в течение нескольких лет.

14. Принцип подвижности означает:

- а) ежегодную корректировку налогового законодательства;
- б) внесение необходимых изменений в налоговую систему в связи с объективными условиями развития экономики;
- в) регулярное изменение условий налогообложения для снижения налогового бремени.

15. Основное правило налогообложения можно выразить так — нельзя резать курицу, несущую золотые яйца. Это может означать следующее:

- а) налогообложение должно способствовать увеличению степени защищенности добросовестных налогоплательщиков;
- б) налогообложение должно способствовать росту денежных накоплений населения;
- в) налогообложение не должно подрывать заинтересованность предпринимателей в хозяйственной деятельности.

16. В случаях несогласия с фактами налоговой проверки налогоплательщик вправе предъявить протест:

- а) в течение десяти дней;
- б) двух недель;
- в) месяца.

17. После государственной регистрации налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет в налоговый орган:

- а) в течение рабочей недели;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

18. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

- а) за каждый календарный день просрочки;
- б) каждый рабочий день просрочки;
- в) каждый месяц просрочки.

19. Отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения налогоплательщик доказывать:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

20. Суммы излишне уплаченного налога засчитываются в счет предстоящих платежей:

- а) самостоятельно налогоплательщиком;
- б) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- в) самостоятельно налоговой инспекцией.

Сводная таблица по применяемым формам и методам текущего контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
---	---

Освоенные умения:	
уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
понимать сущность и порядок расчетов налогов;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
Усвоенные знания:	
знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов Российской Федерации и порядок их расчетов;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса

3.2 Форма промежуточной аттестации

Обучающиеся допускаются к сдаче экзамена при выполнении всех видов самостоятельной работы, лабораторных, практических и контрольных работ, предусмотренных рабочей программой и календарно-тематическим планом дисциплины.

Итоговая контрольная работа проводится за счет времени отведенного на изучение дисциплины. При условии своевременного и качественного выполнения обучающимся всех видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Экзаменационные вопросы

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
2. Функции налогов в экономической системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
4. Система налогов и их классификация.
5. Элементы налогообложения и их характеристика.
6. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
7. Камеральная налоговая проверка, сущность и содержание.
8. Выездная налоговая проверка, сущность и содержание.
9. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
10. Налоговая политика РФ в современных условиях.
11. Элементы и характеристика акцизов.
12. Элементы и характеристика налога на добавленную стоимость.
13. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
14. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период.
17. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
18. Налог на доходы физических лиц: виды налоговых вычетов.

19. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период.

20. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период

21. Государственная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.

22. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период

23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.

24. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

25. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

26. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

27. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики (ЕСН), объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка

29. Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка.

30. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговая ставка.

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.

Задача 1. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции (ЧАЭС) и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

1) размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;

2) сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 2. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были

реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменивали по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

Задача 3. За отчетный период (январь 2020 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость одной пачки 45 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимость одной пачки 25 руб.

В одной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год — 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период — 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период — 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определить:

- размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;
- сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

Задание 5. Дать характеристику транспортному налогу. Налогоплательщики, объект налогообложения.

Задача 6. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 10 тыс. руб. в месяц;
- премия — 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь — 2 500 руб. (в марте и мае);
- подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите:

- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 7. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8. Организация произвела 60 000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный

период.

Задача 9. Татьяна Литвина, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, открыла бар «У Татьяны», в котором работает повар, официант, уборщица.

Доходы текущего года:

- 1) выручка от продаж: — 1 300 000руб.;
- 2) стоимость использованных продуктов — 560 000 руб.;
- 3) платежи за аренду помещения — 220 000 руб.;
- 4) зарплата повара — 310 000руб.;
- 5) зарплата официанта — 80 000руб.;
- 6) зарплата уборщицы — 30 000 руб.
- 7) выручка от продажи «Газели», используемой для привоза продуктов, - 380 000 руб.;
- 8) покупная цена «Газели»— 520 000руб., накопленный износ- 480 000 руб.;
- 9) социальные вычеты Татьяны — 35 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ с дохода Татьяны.

Задание 10. Дать характеристику налогу на имущество предприятий. Налогоплательщики, объект налогообложения.

4 Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения. Оценка «5» (отлично) предполагает грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

Критерии оценивания ответа по устному опросу.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения; за грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

«5» (отлично) – выполнены все требования к реферату: 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 реферата выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

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

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

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.

Объём 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.

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.

Критерии оценивания тестовых заданий 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 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 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.

Критерии оценивания тестовых заданий.

«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 тестовых заданий 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 ответов по экзаменационным билетам.

Экзаменационный билет оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

В экзаменационном билете два вопроса.

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

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

По результатам оценивания двух вопросов оценка соответствует средней.

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Этап	Показатели и критерии оценивания результатов обучения				Вид оценочного средства
1	2	3				4
ПК 3.1. Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц.	1 этап: Знания:	Неудовлетворительный уровень знаний при расчетах показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Удовлетворительный уровень знаний при расчетах показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Хороший уровень знаний при расчетах показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Высокий уровень знаний при расчетах показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	- не умеет рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в полной мере	- правильно рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, но не знает порядок формирования бюджетной политики Российской Федерации по вопросам бюджета бюджетной системы Российской Федерации.	- правильно рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, правильно применяет порядок формирования бюджетной политики Российской Федерации по вопросам бюджета бюджетной системы Российской Федерации.	Устный опрос. Решение задач.
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками расчёта показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;	С трудом владеет навыками расчёта показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;	Не в полном объеме владеет навыками расчёта показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;	Владеет навыками расчёта показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных смет казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;	Все контрольные вопросы и практические задания

ПК 3.2. Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)..	1 этап: Знания:	Неудовлетворительный уровень знаний при обеспечении исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Удовлетворительный уровень знаний при обеспечении исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Хороший уровень знаний при обеспечении исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Высокий уровень знаний при обеспечении исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	- не умеет обеспечивать исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	- не в полном объеме умеет обеспечивать исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации..	- знает принцип обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, но владеет не всеми принципами обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	- уверенно знает принцип обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	Устный опрос. Решение ситуационных задач.
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	С трудом владеет навыками исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Не в полном объеме владеет навыками исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Владеет навыками исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Все контрольные вопросы и практические задания
ПК 3.3. Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля.	1 этап: Знания:	Неудовлетворительный уровень знаний при осуществлении контроля над совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Удовлетворительный уровень знаний при осуществлении контроля над совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Хороший уровень знаний при осуществлении контроля над совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Высокий уровень знаний при осуществлении контроля над совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	- не знает порядок осуществления контроля за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- знает порядок осуществления контроля за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, но не в полном объеме.	- знает порядок осуществления контроля за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, но владеет не всеми способами контроля.	- уверенно знает порядок осуществления контроля за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	Устный опрос. Решение ситуационных задач.
	3 этап: практический опыт:..	Не владеет навыками осуществления контроля за своевременным	С трудом владеет навыками осуществления контроля за своевременным	Не в полном объеме владеет навыками осуществления контроля за	Владеет навыками осуществления контроля за своевременным	Все контрольные вопросы и практические

		совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием	совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием	своевременным совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием	совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием	задания
--	--	---	---	---	---	---------

4. Структура контрольно-оценочных средств для экзамена по профессиональному 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 НДС с учетом профессиональных налоговых вычетов.

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

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 НДС.

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 платежей 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 НДС.

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.