

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра бизнеса и развития профессионального мастерства

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института экономики, управления и сервиса
Меркулова Е.Ю.
«13» января 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

подготовки специалистов среднего звена по специальности
«38.02.06 «Финансы»»

Основная образовательная программа среднего профессионального образования


Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора 2022

Тамбов 2022


Разработчик(и) программы:

 _____ **Чернышова О.Н.**

к.э.н., доцент преподаватель кафедры "Бизнеса и развития профессионального мастерства" ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"


Эксперт(ы):

Зам. начальника отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов –
зам. главного бухгалтера Управления федерального казначейства по Тамбовской области

 _____ **Сазыкина А.В.**

Рабочая программа разработана на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» (от 05.02.2018 №65) и утверждена на заседании кафедры бизнеса и развития профессионального мастерства Института экономики, управления и сервиса 12 января 2022 г. протокол № 6.

Зав. кафедрой

«Бизнеса и развития профессионального мастерства» _____  **А.Ю. Федорова**

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|--|------|
| 1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля | 4 |
| 2. Структура и содержание профессионального модуля | 7 |
| 3. Основные виды учебной деятельности с применением ДОТ | 16 |
| 4. Условия реализации программы профессионального модуля..... | 16 |
| 5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля..... | 20 |
| 6. Особенности организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья | 24 |
| 7. Лист внесения изменений | 25 |
| Приложение 1. Фонд оценочных средств профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ » | 26 |

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ 02. ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля.

Рабочая программа профессионального модуля (ПМ 02) «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ» является частью основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) в соответствии с ФГОС СПО 38.02.06 Финансы.

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид профессиональной деятельности – ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и соответствующие ему общие компетенции, и профессиональные компетенции.

1.1.1. Перечень общих компетенций:

| Код | Наименование общих компетенций |
|------------|---|
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере |

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен

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

| | |
|-------|--|
| | <p>вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;</p> <p>использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.</p> |
| Знать | <p>законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;</p> <p>нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;</p> <p>порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;</p> <p>ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;</p> <p>налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;</p> <p>порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>порядок формирования и представления налоговой отчетности;</p> <p>порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;</p> <p>порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;</p> <p>коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;</p> <p>порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;</p> <p>методику расчетов пеней и штрафов;</p> <p>процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;</p> <p>содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;</p> <p>порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;</p> <p>методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;</p> <p>виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>методику определения расходов на оплату труда и других затрат на содержание учреждений;</p> <p>порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений;</p> <p>порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;</p> |

| | |
|--|---|
| | особенности составления закупочной документации, методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контракта и порядок организации проведения закупок |
|--|---|

1.2 Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов 208

Из них на освоение МДК 124

В том числе, самостоятельная работа 18

на практики, в том числе учебную _

и производственную 72

Экзамен (квалификационный) 12

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

| Коды профессиональных общих компетенций | Наименования разделов профессионального модуля | Суммарный объем нагрузки, час. | Объем профессионального модуля, ак. час. | | | | | | |
|---|--|--------------------------------|---|-------------|------------------|----------|------------------------|-------------------|----|
| | | | Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем | | | | Самостоятельная работа | Экзамен по модулю | |
| | | | Обучение по МДК | | | Практики | | | |
| | | | Всего | В том числе | | | | | |
| | Лекционных, практических занятий | Курсовых работ | | Учебная | Производственная | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ПК 2.1 – 2.3 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 | МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» | 124 | 106 | 106 | | | | 18 | |
| ПК 2.1 – 2.3 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 | Производственная практика (по профилю специальности), часов | 72 | | | | | 72 | | |
| | Экзамен по модулю | 12 | | | | | | | 12 |
| | Всего: | 208 | 106 | 106 | - | - | 72 | 18 | 12 |

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ 02)

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект) | Объем в часах | Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы |
|--|--|---------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» | | 124 | |
| Тема 1.1. Сущность налогов и налогообложения | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Классификация налогов. 2. Понятие системы налогообложения. 3. Принципы налогообложения. 4. Элементы налогообложения. | | |
| | Контрольные вопросы и решение ситуационных или практических задач по вопросам организации и построению налоговой системы. | 10 | |
| | Самостоятельная учебная работа Проработать конспекты занятий, учебной и специальной нормативной литературы по вопросам, к соответствующим статьям Налогового кодекса Российской Федерации, подготовка к занятиям. Подготовка рефератов по теме. | 2 | |
| Тема 1.2. Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов. | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Федеральные налоги. 2. Региональные налоги. 3. Местные налоги. 4. Специальные налоговые режимы. | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы и решение ситуационных или практических задач по вопросам организации, особенностям расчета и взимания федеральных, региональных и местных налогов и сборов | 8 | |

| | | | |
|---|--|----|---|
| | Самостоятельная учебная работа Самостоятельное изучение общего налогового режима, порядок расчета и уплаты НДС Подготовка рефератов по теме. | 2 | |
| Тема 1.3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций. 2. Организация расчетов по НДС и акцизам. 3. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация расчетов по другим налогам и сборам. 5. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы. Решение ситуационных или практических задач по расчету НДФЛ, НДС, акцизов, налога на прибыль и др. | 10 | |
| | Самостоятельная учебная работа Самостоятельное изучение темы: «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов». Подготовка рефератов по теме. | 2 | |
| Тема 1.4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам. | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций. 2. Организация расчетов по транспортному налогу. 3. Организация расчетов по земельному налогу. 4. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц. 5. Организация расчетов по другим налогам и сборам | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы. Решение практических ситуаций или задач по составлению корреспонденции счетов и организации расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам | 8 | |
| | Самостоятельная учебная работа Самостоятельное изучение темы: | 3 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | «Налог на игорный бизнес» Подготовка рефератов по теме. | | |
| Тема 1.5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов. | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Сущность и структура страховых взносов. 2. Объекты обложения страховыми взносами. 3. Порядок и сроки исчисления страховых взносов. 4. Тарифы страховых взносов. 5. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды. 6. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы и решение ситуационных или практических задач по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Расчет страховых взносов | | |
| | Самостоятельная учебная работа Проработать конспекты занятий, учебной и специальной нормативной литературы по вопросам, к соответствующим статьям Налогового кодекса Российской Федерации, подготовка к занятиям Подготовка рефератов по теме. | | |
| Тема 1.6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.2 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ: статус плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. 2. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых взносов. | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Расчет пени и перечисление их в бюджет. Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов. Обработка выписок | | |

| | | | |
|---|---|----|---|
| | банка организацией. Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов. | | |
| | Самостоятельная учебная работа Самостоятельное изучение темы: «Казначейская система исполнения бюджета» Подготовка рефератов по теме | 3 | |
| Тема 1.7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. | Содержание учебного материала | 6 | ПК 2.1 – 2.3 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |
| | 1. Организация налогового контроля в РФ. 2. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная. 3. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков. 4. Проведение камеральных проверок. 5. Оформление результатов проверки. 6. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. 7. Налоговые правонарушения и ответственность за них | | |
| | Практическое занятие: Контрольные вопросы. Составление плана проведения контрольного мероприятия. Составление отчетности по результатам условно проведенного контрольного мероприятия. | 8 | |
| | Самостоятельная учебная работа Самостоятельное изучение тем: Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Подготовка рефератов по теме. | 3 | |
| Производственная практика Виды работ при прохождении практики в налоговом органе 1. Ознакомиться со структурой налогового органа. | | 72 | ПК 2.1 – 2.3 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11 |

| | | |
|--|------------|--|
| <p>2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.</p> <p>3. Ознакомиться с Регламентами работы налогового органа.</p> <p>4. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.</p> <p>5. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.</p> <p>6. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.</p> <p>7. Проанализировать налоговую отчетность в части своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, рассмотреть осуществление расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ»).</p> <p>Виды работ при прохождении практики в организациях</p> <p>1. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.</p> <p>2. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.</p> <p>3. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок</p> <p>4. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.</p> <p>5. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>6. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок.</p> <p>7. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.</p> <p>8. Ознакомиться с работой АИС «Налог».</p> | | |
| Экзамен (квалификационный) по модулю | 12 | |
| Всего | 208 | |

2.3. В ходе занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий используются следующие образовательные технологии:

| Виды занятий | Виды используемых технологий | Методические разъяснения |
|------------------------------|--|--|
| Дистанционное занятие | Оффлайн или онлайн технологии: вебинары, видеоконференции, виртуальные практические занятия и т.д. Индивидуальные и групповые консультации, реализуемые во всех технологических средах: электронная почта, chat-конференции, форумы, видеоконференции и т.д. | Занятие проводится с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и педагогических работников. Дистанционные образовательные технологии предполагают удаленный режим работы. |
| Электронное занятие | Технологии интерактивного обучения, групповой и коллективной работы на основе использования свободных ресурсов, размещенных в интернете, электронных образовательных ресурсов, включенных в комплект учебника, методических материалов и электронных образовательных ресурсов, разработанных преподавателями | Занятие проводится с применением содержащейся в базах данных и используемой при реализации образовательных программ информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий, технических средств, а также информационно-телекоммуникационных сетей, обеспечивающих передачу по линиям связи указанной информации, взаимодействие обучающихся и педагогических работников. |

Вопросы и задания для подготовки к промежуточной аттестации, задания для самостоятельной работы студентов включены в фонд оценочных средств дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Рекомендации по теоретическому обучению

Изучение дисциплин ОП СПО требует систематического и последовательного накопления знаний, основная часть которых приобретается студентами на лекции. С целью оптимального использования лекционного времени, студенту, как и к занятиям иных форм, необходимо быть подготовленным. В рамках такой подготовки студент должен:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на формулировку темы лекционного занятия, рассматриваемых вопросов, рекомендуемой литературы;

- перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным источникам литературы. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не следует оставлять «белых пятен» в освоении материала;

- обращать внимание на запланированную форму проведения лекционного занятия, для того чтобы приемы и методы, используемые лектором, не стали неожиданностью, были эффективны за счет установления качественной обратной связи с аудиторией.

При проверке указанных заданий оценивается оригинальность, самостоятельность, творческий подход, логичность изложения, практикоориентированность и др.

Рекомендации по практическому обучению

Отработка умений и выработка практических навыков студентов в первую очередь связана с их деятельностью на практических занятиях. Практическое занятие предназначается для углубленного изучения дисциплины и овладения методологией применительно к особенностям изучаемой отрасли науки. Во многом подготовленность студента к практическому занятию определяет развитие его когнитивной сферы, рост профессионального мастерства, формирование компетенций согласно реализуемой ОП СПО. В связи с этим, студент должен:

- иметь при себе на практическом занятии рекомендованную преподавателем литературу и иные учебные материалы;
- заблаговременно в соответствии с рекомендованными литературными источниками проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям использовать не только лекции, конспекты, основную и дополнительную учебную литературу, но и материалы учебных порталов, российских, а при необходимости международных баз данных, РИНЦ, если этого требует изучение дисциплины ОП СПО или отдельного ее раздела (темы);
- в процессе подготовки к практическому занятию сформулировать, а впоследствии задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении, а также при выполнении заданий, выделенных преподавателем для самостоятельной работы студента;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на практическом занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

При проверке указанных заданий оценивается оригинальность, самостоятельность, творческий подход, логичность изложения, практикоориентированность и др.

Рекомендации по электронному обучению и применению дистанционных образовательных технологий.

Согласно ст. 16 Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012 «Об Образовании в Российской Федерации» под **электронным обучением** понимается организация образовательной деятельности с применением содержащейся в базах данных и используемой при реализации образовательных программ информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий, технических средств, а также информационно-телекоммуникационных сетей, обеспечивающих передачу по линиям связи указанной информации, взаимодействие обучающихся и педагогических работников.

Под **дистанционными образовательными технологиями** понимаются образовательные технологии, реализуемые в основном с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и педагогических работников.

Электронное обучение предполагает использование информации, содержащейся в базах данных, и информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей для ее обработки и передачи при взаимодействии обучающихся и педагогических работников. Дистанционные образовательные технологии реализуются через информационно-телекоммуникационные сети, когда обучающиеся и педагогические работники находятся на расстоянии.

То есть и в том, и в другом случае предусматривается использование компьютера и сетевой инфраструктуры, но при электронном обучении это инструменты непосредственного взаимодействия обучающихся и педагогических работников, а при дистанционных образовательных технологиях – удаленного.

3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ДОТ:

– лекции, реализуемые во всех технологических средах: работа в аудитории с электронными учебными курсами под руководством методистов-организаторов, в сетевом компьютерном классе в системе on-line (система общения преподавателя и обучающихся в режиме реального времени) и системе off-line (система общения, при которой преподаватель и обучающиеся обмениваются информацией с временным промежутком) в форме теле – и видеолекций и лекций-презентаций;

– практические, семинарские и лабораторные занятия во всех технологических средах: видеоконференции, собеседования в режиме chat (система общения, при которой участники, подключенные к Интернет, обсуждают заданную тему короткими текстовыми сообщениями в режиме реального времени),

– занятия в учебно-тренировочных классах, компьютерный лабораторный практикум, профессиональные тренинги с использованием телекоммуникационных технологий;

– учебная практика, реализация которой возможна посредством информационных технологий; индивидуальные и групповые консультации, реализуемые во всех технологических средах: электронная почта, chat-конференции, форумы, видеоконференции;

– самостоятельная работа обучающихся, включающая изучение основных и дополнительных учебно-методических материалов; выполнение расчетно-практических и расчетно-графических, тестовых и иных заданий; выполнение курсовых проектов, написание курсовых работ, тематических рефератов и эссе; работу с интерактивными учебниками и учебно-методическими материалами, в том числе с сетевыми или автономными мультимедийными электронными учебниками, практикумами; работу с базами данных удаленного доступа;

– текущие и рубежные контроли, промежуточные аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЭЛЕКТРОННОГО ОБУЧЕНИЯ:

самостоятельная интерактивная и контролируемая интенсивная работа студента с учебными материалами, включающими в себя видеолекции, слайды, методические рекомендации по изучению дисциплины и выполнению контрольных заданий, контрольные и итоговые тесты.

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1 Для реализации программы профессионального модуля должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Реализация программы профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета налогового контроля и администрирования (учебная аудитория для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации») – 318.

Перечень основного оборудования:

Компьютер (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации - 14 шт.

Стол ученический - 9 шт.

Доска меловая - 1 шт.

Стул ученический – 31 шт.

Скамья ученическая – 2 шт.

Стол преподавателя – 1 шт.
Стол компьютерный – 15 шт.
Кафедра – 1 шт.

Перечень программного обеспечения:

Операционная система Microsoft Windows XP SP3
Операционная система «Альт Образование»
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 1500-2499
Node 1 year Educational Renewal Licence
CorelDRAW Graphics Suite X3
Adobe Photoshop CS3
1С: Предприятие 8
Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»
IBM SPSS Statistics 20
Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

4.2. Информационное обеспечение обучения:

Основные источники:

1. Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривоногов И. В. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : Учебник Для СПО. – пер. и доп; 6-е изд.. – Москва: Юрайт, 2020. – 318 с. – Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/466874>
2. Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривоногов И. В. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : Учебник Для СПО. – пер. и доп; 6-е изд.. – Москва: Юрайт, 2020. – 355 с. – Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/466982>
3. Комарова, Е. И., Стеба, Н. Д., Пивоварова, Н. В., Федосеева, Ю. А. Налоги и налогообложение : практикум для спо. – Весь срок охраны авторского права; Налоги и налогообложение. – Саратов: Профобразование, 2020. – 129 с. – Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13753-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466779>
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449529>

Дополнительные источники:

1. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие для СПО / Е.В. Смирнова, В.М. Воронина, О.В. Федорищева, И.Ю. Цыганова. – Саратов : Профобразование, 2020. – 165 с. – ISBN 978-5-4488-0530-1. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/91848.html> (дата обращения: 07.02.2021). – Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с

бюджетом и внебюджетными фондами» / А.В. Бурунова. – М.: Прометей, 2018. – 94 с. – ISBN 978-5-907003-19-4. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/94525.html> (дата обращения: 10.05.2020). – Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Белей, О.А. Организация и планирование налоговой деятельности: учеб. пособие для СПО / О.А. Белей. – Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 108 с. – ISBN 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/79900.html> (дата обращения: 10.05.2020). – Режим доступа: для авторизир. пользователей

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
13. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).
14. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
15. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).
16. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
17. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).
18. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения»(в действующей редакции).
19. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а

также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»(в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме»(в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 12.01.2016г. №ММВ -7 – 3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»(в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме»(в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).

26. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (в действующей редакции)

27. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам"(в действующей редакции)

28. Письмо Федеральной налоговой службы России от 16.07.2013 №АС-4-2/12705 (в действующей редакции) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"

Электронные ресурсы:

1. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.consultant.ru> – Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система «Гарант».

Периодические издания:

Журнал «Финансы», 2011-2020 гг. Периодичность выхода: 2 номера в год

Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения», 2015-2020 гг. Периодичность выхода: 4 номера в год

Журнал «Экономический анализ: теория и практика»: журнал, 2015-2020 гг. Периодичность выхода: 4 номеров в год

Журнал «Финансы и кредит», 2015-2020 гг. Периодичность выхода: 12 номеров в год.

Официальные издания:

Российская газета: обществ. -полит.газета, 2019 Периодичность 69 раз в год.

Собрание законодательства Российской Федерации: офиц.издание, 2014-2019 гг. Периодичность выхода: 52 номера в год.

Используемые образовательные платформы:

1. Электронная образовательная среда MOODLE <http://moodle.tsutmb.ru/>

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ).

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки | Методы оценки |
|---|---|---|
| Профессиональные компетенции | | |
| ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов; | – Соблюдение требований нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, соблюдение сроков их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов; – Правильность определения основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; – Обоснованность применения налоговых льгот при наличии на то оснований; – Владение методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. | Выполнение заданий практических занятий. Подготовка рефератов Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 02 Защита отчета по производственной практике. |
| ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по | – Владение методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за | Выполнение заданий практических занятий. Подготовка рефератов |

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки | Методы оценки |
|---|--|--|
| уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; | налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. – Правильность заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов. – Правильность отражения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. | Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 02 Защита отчета по производственной практике. |
| ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга. | Соблюдение налогового законодательства при осуществлении налогового контроля правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; Правильность применения налогового законодательства при выявлении налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций. | Выполнение практических заданий Подготовка рефератов Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 02 Защита отчета по производственной практике. |
| <i>Общие компетенции</i> | | |
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. | Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. | Выполнение практических заданий Подготовка рефератов Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по производственной практике. |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию | Эффективный поиск необходимой информации, | Выполнение |

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки | Методы оценки |
|---|--|--|
| информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. | использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы. | практических заданий; Выполнение и защита рефератов; Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по производственной практике. |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. | Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть. | Отзыв работодателя по итогам практики Итоговый результат внеаудиторных мероприятий по специальности |
| ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. | Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе. | Выполнение группового практического задания; Защита отчета по производственной практике Характеристика организации по итогам практики. |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. | Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация. | Выполнение практического задания; Защита отчета по производственной практике Характеристика организации по итогам практики |
| ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей. | Правильность понимания значимости работы налоговых органов и ответственности за действия или бездействия должностных лиц. | - Выполнение группового практического задания; -Защита отчета по производственной практике Характеристика организации по итогам практики |

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки | Методы оценки |
|--|---|---|
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. | Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами. | Выполнение практических заданий; Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса Выполнение и защита рефератов, заданий самостоятельной внеаудиторной работы; Защита отчета по производственной практике. |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. | Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках. | Выполнение практических заданий Проведение экзамена по ПМ 02 |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. | Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере. | Выступление на аудиторных занятиях; Защита отчета по производственной практике; Характеристика организации по итогам практики. |

6. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с:

Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования (Приказ Министерства образования и науки РФ от 14.06.2013 №464);

Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащённости образовательного процесса (утверждены 08.04.2014 г. № АК-44/05вн);

Требованиями к организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в профессиональных образовательных организациях, в том числе оснащённости образовательного процесса (утверждены 26.12.2013 № 06-2412вн).

Методическими рекомендациями по реализации образовательных программ среднего профессионального образования и профессионального обучения лиц с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (утверждены МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ 10.04.2020г. № 05-398).

Лист внесения изменений

в рабочую программу по дисциплине «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» по специальности «38.02.06 Финансы» утвержденную на заседании кафедры бизнеса и развития профессионального мастерства Института экономики, управления и сервиса 12 января 2022 г. протокол № 6.

| Номер изменени я | Текст изменения | Протокол заседания кафедры | |
|------------------------|-----------------|----------------------------|------|
| | | № | дата |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Фонд оценочных средств профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» направлен на формирование следующих компетенций:

| Код компетенции | Содержание компетенции |
|------------------------|--|
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере |
| ПК 2.1. | Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов; |
| ПК 2.2. | Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; |
| ПК 2.3. | Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга. |

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|---|---|--|--|---|--|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ | | | | | |
| 1 | Сущность налогов и налогообложения. | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6. | Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных | Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е | Дифференцированный зачет квалификационный экзамен |

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|----------|--|--|---|--|-----------------------------|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| | | ОК-9, ОК-10, ОК-11 | платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений | практических заданий, реферат | |
| 2 | Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов. | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11 | Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. | Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат | |
| 3 | Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 | Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для | Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат | |

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|----------|--|---|--|--|-----------------------------|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| | | | исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, формировать налоговую отчетность | | |
| 4 | Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам. | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ОК-10, ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 | Знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими | Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат | |

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|----------|--|--|--|---|-----------------------------|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| | | | и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет исчислять и перечислять налоги и другие обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | | |
| 5 | Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов. | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ОК-10 ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 | Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат | |
| 6 | Порядок заполнения платежных поручений по | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, | Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в | Опрос, решение ситуационн ых задач и | |

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|----------|--|---|---|---|-----------------------------|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| | перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ | ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 | бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | выполнени е практическ их заданий, реферат | |
| 7 | Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах | ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 | Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для | Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат | |

| № п/п | Наименование темы | Компетенция | Результаты (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование ОС | |
|----------|----------------------|-------------|---|---------------------|-----------------------------|
| | | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| | | | исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | | |

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

| Оценка / Уровень сформированности компетенции | Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций | Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций | Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций | Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы |
|---|--|--|---|---|
| Качество ответов при опросе | Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка | Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого | Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого | Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал |
| Качество решения ситуационных задач и практических заданий | Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса). | Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала) | Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения | Задание не выполнено |

| Количество правильных ответов в тесте | более 90% | более 65% | более 50% | Менее 50% |
|---|--|--|---|--|
| Качество подготовки рефератов | Выполнены все требования к написанию и защите реферата: 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 | Основные требования к реферату и его защите 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 | Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод | Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы |
| Качество ответов на вопросы дифференцированного зачета | Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; | Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; | Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и | Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл |

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| | <p>выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин</p> | <p>владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине</p> | <p>логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи</p> | |
| <p>Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета</p> | <p>Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы</p> | <p>Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах</p> | <p>Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.</p> | <p>Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.</p> |

4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ

1. Вопросы к устным опросам

Тема 1. Сущность налогов и налогообложения.

1. Классификация налогов.
2. Понятие системы налогообложения.
3. Принципы налогообложения.
4. Элементы налогообложения.

Тема 2. Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов.

1. Федеральные налоги.
2. Региональные налоги.
3. Местные налоги.
4. Специальные налоговые режимы.

Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам.

1. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
2. Организация расчетов по НДС и акцизам.
3. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
4. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам.

1. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
2. Организация расчетов по транспортному налогу.
3. Организация расчетов по земельному налогу.
4. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.
5. Организация расчетов по другим налогам и сборам.

Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.

1. Субъекты страхования. Регистрация страхователей.
2. Подтверждение основного вида деятельности.
3. База для расчета и ставка взносов.
4. Надбавки, скидки, льготы.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Сущность и структура страховых взносов.
6. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
7. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
8. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации

Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

1. Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ: статус плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
2. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых взносов

Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

1. Организация налогового контроля в РФ.
2. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
3. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
4. Проведение камеральных проверок.
5. Оформление результатов проверки.
6. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

2. Темы рефератов

Тема 1. Сущность налогов и налогообложения.

1. Налогообложение в Российской Федерации: исторические аспекты, налоговая система, виды и функции налогов и сборов
2. Особенности налогообложения в зарубежных странах
3. Необходимость реформирования системы налогообложения в России
4. Налоговые преступления

Тема 2. Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов.

1. Порядок и особенности организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами индивидуального предпринимателя.
2. Оптимизация налогообложения в РФ.
3. Методы реализации налоговой политики.
4. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами: теоретические основы и нормативное регулирование

Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам.

1. Системы бюджетного учета в зарубежных странах: общее и особенное
2. Упрощенная система налогообложения в РФ
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Единый сельскохозяйственный налог.
5. Патентная система налогообложения

Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам.

1. Правила расчета пени и перечисление их в бюджет.
2. Организация и учет расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес.
3. Организация и учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу
4. Порядок составления отчетности по расчетам с бюджетом
5. Организация расчетов по земельному налогу.
6. Бухгалтерский учет расчетов по земельному налогу

Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.

1. Особенности расчета страховых взносов.
2. Правила составления корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.
3. Методы расчета страховых взносов и отражение в учете
4. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.
5. Расчет страховых взносов и отражение в учете

Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

1. Методы обработки выписок банка организацией.
2. Правила заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов
3. Особенности заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
4. Основные этапы заполнения платежных поручений на перечисление налогов и сборов

Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

1. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом
2. Формы и методы налогового контроля
3. Оформление результатов документальной проверки соблюдения налогового законодательства

3. Ситуационные задачи и практические задания

Тема 1: Сущность налогов и налогообложения.

Задача 1. Обосновать значение налога для современного государства. В чём заключается проблема снижения налога и одновременно улучшение социального обеспечения граждан. Каковы перспективы развития налоговой политики в РФ

Задача 2. Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица

Показатели работы организации за год, руб.

| Показатель | Период | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|---------|
| | I квартал | полугодие | 9 месяцев | год |
| Доходы, учитываемые для целей налогообложения | 300000 | 700000 | 950000 | 1370000 |
| Расходы, учитываемые для целей налогообложения | 270000 | 610000 | 850000 | 12100 |

Задача 3. Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

| Месяц | Доход за месяц | Доход с начала года | Месяц | Доход | Доход с начала года |
|---------|----------------|---------------------|----------|-------|---------------------|
| Январь | 12233 | 12233 | Июль | 14356 | 96550 |
| Февраль | 12334 | 24567 | Август | 14255 | 110805 |
| Март | 13446 | 38013 | Сентябрь | 15873 | 126678 |
| Апрель | 13649 | 51662 | Октябрь | 16580 | 143258 |
| Май | 14558 | 66220 | Ноябрь | 16086 | 159344 |
| Июнь | 15974 | 82194 | Декабрь | 17288 | 176632 |

Задача 4. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное

общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 5. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

Задача 6. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 7. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %

Задача 8. Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

| | |
|--|-----------|
| Концентратов, содержащих драгоценные металлы | 98,3тонн |
| Кондиционного продукта кварцевого сырья | 64,7тонн |
| Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды | 342,1тонн |
| Некондиционных пород драгоценных металлов | 16,5тонн |

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

Задача 9. Газовое месторождение п. Новый Уренгой является лицензированным участком государственной собственности. Предприятие, осуществляющее добычу горючего природного газа, осуществляет его поставку в страны ЕврАзЭС. За текущий год было добыто 268,9 тонн газового конденсата на сумму 2963,5 тыс. руб. и 564,3 тонн природного горючего газа на сумму 5619,3 тыс. руб. Продано в отчетном периоде 265,3 тонн газового конденсата на сумму 6459,8 тыс.руб. (в том числе НДС) и 498,7 тонн природного горючего газа на сумму 12964,3 тыс.руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добычу полезного ископаемого за год, указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 10. Угледобывающее предприятие осуществляет добычу каменного и бурого угля. В апреле текущего года произошел обвал угледобывающего производства. По итогам первого полугодия текущего года предприятие имеет следующие показатели:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| -добыто каменного угля | 256,9 тонн |
| -добыто бурого угля | 675,2 тонн |
| -извлечено из обвала каменного угля | 121,6тонн |
| -извлечено из обвала бурого угля | 216,4тонн |

За отчетный период все добытые полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 2 597 432,6 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 11. Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

| | |
|--|-----------|
| Концентратов, содержащих драгоценные металлы | 98,3тонн |
| Кондиционного продукта кварцевого сырья | 64,7тонн |
| Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды | 342,1тонн |
| Некондиционных пород драгоценных металлов | 16,5тонн |

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

Тема 2: Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов

Задача 1. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

| Показатель | |
|---|------|
| Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок | 115 |
| Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб. | 115 |
| Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб. | 563 |
| Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб. | 30 |
| Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб. | 15 |
| Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: | 115 |
| - НДС, тыс. руб. | 11,5 |

Задача 2. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

| Показатель | |
|--|-------|
| Доходы от реализации продукции | 17000 |
| Расходы на изготовление продукции, кроме того: | 15500 |
| -расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств | 25 |
| -затраты на содержание законсервированных производственных мощностей | 18 |
| -расходы на услуги банков | 10 |
| -расходы ЖКХ сверх нормы | 31 |
| -перечислено профсоюзу | 5 |

Задача 3. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

| Доходы по месяцам | |
|-------------------|-------|
| Январь | 10000 |
| Февраль | 10000 |
| Март | 10500 |
| Апрель | 9000 |

Задача 4. По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн. руб.

| Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам | |
|--|-----|
| На 01.01 | 27 |
| -счет 01 | 7 |
| -счет 02 | |
| На 01.02 | 27 |
| -счет 01 | 7,2 |
| -счет 02 | |
| На 01.03 | 27 |
| -счет 01 | 7,5 |
| -счет 02 | |
| На 01.04 | 27 |
| -счет 01 | 7,8 |
| -счет 02 | |

Задача 5. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012 г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 5 – Исходные данные, тыс. руб.

| Показатель | |
|--------------|----|
| Размер ссуды | 75 |

Задача 6. Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации – 1300 грн,

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 120 грн

Сумма убытков за предыдущий квартал 2005 года 1542 грн.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 грн.

Расходы по приобретению материалов –4500

Расходы по подготовке кадров на территории Украины 4500 грн.

Амортизация – 1200 грн.

Задача 7. Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации-75000 грн

Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 грн.

Расходы на приобретение периодических изданий 1540 грн.

Расходы на содержание детского сада –4500 грн.

Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 грн.

Амортизация – 1500 грн.

Задача 8. Определить сумму НДС за январь отчетного периода, если известно, что за январь предприятие осуществило следующие хозяйственные операции:

Реализовано продукции на сумму 125000 грн

Получена спонсорская помощь в сумме 1400 грн

Приобретены материалы для осуществления производственного процесса-12500 грн

Выдана заработная плата на сумму 12540 грн.

Реализована продукция для инвалидов на сумму 12500 грн.

Задача 9. Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 698 грн, у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет

Задача 10. Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина получившего авторское вознаграждение из США в сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 614 грн, у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 453 грн.

Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам

Задача 1. Рассчитайте сумму косвенных налогов, уплачиваемых при импорте баночного чешского пива (код по ТН ВЕД 22.03.000) в количестве 10 тыс. шт. емкостью 0,5 л по цене 0,3 долл. за единицу на условиях поставки франко-граница, содержание алкоголя 4,6 %. Курс доллара на момент таможенного оформления был равен 5,3.

Задача 2. Предприятие общественного питания ООО «САТУРН» имеет следующие хозяйственные операции за месяц:

- Приобретены товары для перепродажи:
 - облагаемые по ставке 10% на сумму - 340200,6 руб. (в т.ч. НДС).
 - облагаемые по ставке 18% на сумму - 245860,7 руб. (в т.ч. НДС).
- Приобретена микроволновка на сумму 6460,0 руб., в т.ч. НДС.
- Приобретены фартуки и спецодежда на сумму 18460,0 руб., в т.ч. НДС.
- Реализовано продукции собственного производства на сумму 524770,6 руб., в т.ч. НДС.
- Проданы товары через буфет на сумму 310416,20 руб., в т.ч. НДС - 18% и на сумму 110201,6 руб., в т.ч. НДС - 10%.
- Предприятию «Сатурн» поступила оплата за услуги детских аниматоров по проведению выпускного праздника, стоимость которых - 8630,6 руб., в т.ч. НДС.
- Детский сад оплатил детское меню и взрослое меню на сумму – 30000,0 руб. в т.ч. НДС 18%.
- Детский сад оплатил аренду помещения у предприятия общепита для выпускного праздника на сумму 10000 руб., в т.ч. НДС.

На основании данных хозяйственных операций произведите расчет НДС в бюджет за месяц

Задача 3. Рассчитайте сумму НДС, вносимую в бюджет по предприятию общественного питания ЗАО кафе «ДрайФФ». Заполните налоговую декларацию по налогу. За отчетный месяц произведены следующие операции:

- Продана продукция собственного производства на сумму 134520 руб., в т.ч. НДС - 18%.
- Реализовано товаров через буфет на сумму 7920 руб. (в т.ч. НДС 18%).
- Взысканы с предприятия общепита штрафы по результатам налоговой проверки 5420 руб.
- Приобретена плита для приготовления продуктов на сумму 33420 руб. (в т.ч. НДС 18%).
- Приобретено товаров для перепродажи на сумму 62650 руб. а оплачены и поставлены на учет в сумме 45250,0 руб. т.ч. НДС 10%.

Задача 4. Произведите расчет суммы налога на добавленную стоимость в бюджет торгового предприятия за месяц по хозяйственным операциям:

1. Продано товаров, облагаемых по ставке НДС 18% на сумму 254 200 руб. в т.ч. НДС.

2. Получено арендной платы на сумму 10 300 руб.
3. Приобретено торговое оборудование в новый торговый зал, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 75 300 руб. в т.ч. НДС.
4. Приобретено товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 102 210 руб. (без НДС)
5. Уплачено авансовых взносов за товары, облагаемых по ставке 10 % на сумму 25100 руб.
6. Торговой фирме предоставлены услуги по строительству и отделке нового торгового зала на сумму к оплате 44200 руб, в т.ч. НДС -18%.

Задача 5. Произведите расчет НДС в бюджет за месяц по предприятию «Альянс». Заполните книгу покупок и книгу продаж.

Хозяйственные операции:

1. Приобретено оборудование стоимостью 198400 руб. (в т.ч. НДС), (счет- фактура № 15 от 2.04.)
2. Приобретены сантехнические фаянсовые изделия на сумму 95355 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 50 от 3.04.)
3. Приобретены фарфоровые изделия на сумму 76300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 113 от 5 .04.)
4. Приобретены пластиковые изделия на сумму 180300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 80 от 6.04.)
5. Приобретены наборы стеклопосуды на сумму 204320 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 64 от 10.04.)
6. Реализовано товаров на сумму 748 310 руб. в т.ч. НДС 18%.
7. Фирма «Альянс» получила арендной платы за месяц на сумму 9000 руб.

Задача 6. Рассчитайте налог на прибыль по предприятию «ЗИМА-ЛЕТО».

Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.

Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале.

Выручка от реализации продукции -3280000 руб. (без НДС).

Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб.

Выручка от реализации имущества - 72440 руб.

Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб.

Доход от аренды - 25820 руб.

Начислено налога за полугодие— 230350 руб.

Задача 7. Для исчисления налога на прибыль организация «КВАДРАТ-М2» за 1 квартал, текущего года имеет следующие фактические данные:

По организация «КВАДРАТ-М2» имеются следующие данные за I квартал:

Предполагаемая сумма прибыли на 1 квартал составила – 56000,0 рублей

1) Выручка от реализации непродовольственных товаров - 523470,6 руб., в том числе НДС по ставке 18%.

2) Выручка от реализации основных фондов - 130420,6 руб.

3) Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 90080 руб.

4) Производственные затраты:

а) стоимость сырья и материалов, входящих в состав выработанной продукции (с НДС) - 221480,0 руб.;

б) затраты на оплату труда - 68301,0 руб.;

в) обязательные отчисления на социальные нужды - 30104,0 руб.;

- г) платежи в негосударственные пенсионные фонды - 11030,0 руб.;
- д) амортизация основных фондов - 44560,0 руб.
- е) другие затраты, включаемые в себестоимость продукции - 22140,0 руб.

Определите:

1. Сумму затрат, включаемую в себестоимость продукции за 1 квартал текущего года.
2. Сумму прибыли до налогообложения за 1 квартал.
3. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала

Задача 8. Для исчисления налога на прибыль организация ОАО «ЛЮКС» за 2 квартал текущего года имеет следующие данные:

- Предполагаемая прибыль на 2 квартал - 840000 руб.
- Фактические результаты работы организации за 2 квартал.
- Оборот по реализации - 1936460 руб.
- НДС- 152020 руб.
- Акцизы - 10920 руб.
- Издержки обращения - 674330 руб.
- Выручка от реализации основных средств - 990460 руб.
- Остаточная стоимость основных средств по балансу - 760690 руб.
- Доходы от внереализационных операций - 29843 руб.
- Расходы от внереализационных операций - 17762 руб.
- Уплачено налога на прибыль за 1 квартал в сумме 15000,0 руб.

Рассчитайте прибыль от реализации товаров, прибыль до налогообложения и сумму налога на прибыль по итогам работы за 2 квартал.

Задача 9. Предприятием «АЛЬФА-ТУР» в январе текущего года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях.

При приеме участников переговоров были произведены следующие расходы (все суммы без учета НДС):

Затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 12000 руб.
Услуги переводчиков при проведении переговоров - 7000 руб.
Доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 2000 руб.

Билеты в театр - 7000 рублей.
Доставка транспортом в театр и обратно - 3500 руб.
Буфетное обслуживание в театре - 6400 рублей.
Общая сумма затрат составила 37900 руб.

В I квартале текущего года расходы на оплату труда составили 320 000 руб.

Отразите расходы предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения.

Задача 10. Рассчитайте сумму налога на прибыль за 9 месяцев текущего года по данным предприятия «МИРАЖ», если предприятие применяет метод начисления.

- выручка от реализации продукции – 1560200,0 руб.
- затраты на реализованную продукцию – 856000,0 руб.
- проценты, начисленные по договорам займа – 12500,0 руб.
- доходы, прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 25200,0 руб.
- доходы получены от долевого участия - 27530,0 руб.
- оплачены банковские услуги – 1700,0 руб.
- кредиторская задолженность перед бюджетом – 31890,0 руб.
- получено имущество на безвозмездной основе от вышестоящей организации – 100230,0 руб.
- получены штрафы за нарушение договорных обязательств – 4500,0 руб.

- начислено и уплачено налога за полугодие – 67420,0 руб.

Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам

Задача 1. Организация по эксплуатации газовых сетей занимает земельный участок площадью 3500 кв.м. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка 11,92 руб. на 1 кв.м. Корректирующий коэффициент 2,8. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 2. Сельскохозяйственному предприятию предоставлен земельный участок общей площадью 950 га. Предприятие осуществляет свою деятельность на землях, занятых под пашней и пастбищами. При этом, за ним числится 150 га. Земли, которые не используются по целевому назначению.

Рассчитайте сумму налога на землю, если ставка равна 39,75 руб на 1 кв.м. Укажите сроки предоставления расчета и уплаты налога в бюджет.

Задача 3. Для строительства овощной базы администрация сельского совета выделила индивидуальному предпринимателю земельный участок площадью 1100 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 2. Ставка налога на эти земли равна 25,92 коп. на 1 кв.м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.

Задача 4. Организация ЖКХ владеет 15000 кв.м. земли, находящейся под жилым фондом. Ставка налога на землю составляет 8,56 руб. за 1 кв.м. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет.

Задача 5. Гражданин Ливанов Н.Д. оформил 4-ух комнатную квартиру в совместную стоимость. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 4630,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них один несовершеннолетний. Исчислить сумму налога на имущество.

Задача 6. Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник)

Задача 7. Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

Задача 8. Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01....г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Рыбколхоз получило полугодовое разрешение на предстоящий календарный год для изъятия из природной среды обитания водных биологических объектов в следующих целях:

– для воспроизводства особей осетровых пород рыб - 14 тонн (ставка сбора 5500 руб. за 1 тонну);

-для хозяйственных нужд предприятия 10 тонн трески (ставка сбора 5000 руб. за 1 тонну) и 23 тонны креветок (ставка сбора 1000 руб. за 1 тонну);

-для удовлетворения личных нужд малочисленных народов Севера 45 тонн морского - окуня (ставка сбора 1500 руб. за 1 тонну).

Рассчитайте сумму сбора за использование водных биологических объектов. Укажите сроки его уплаты.

Задача 9. Леспромхоз имеет полугодовую лицензию № 256 от 19 марта текущего года, дающую ему право с 1 апреля осуществлять забой следующих диких животных:

- выдра -12 животных (ставка сбора 120 руб. за 1 животное)
- дикий северный олень -5 животных (ставка сбора 300 руб. за 1 животное)
- пятнистый олень-5 животных (ставка сбора 600 руб. за 1 животное)
- бобр -30 животных (ставка сбора 60 руб. за 1 животное)
- тетерев -10 птиц (ставка сбора 20 руб. за 1 птицу)
- молодняк косуль -8 животных (ставка сбора 450 руб. за 1 животное)

Определите сумму и сроки уплаты сбора за пользование объектами

Задача 10. Гражданин Петров П.В. 21 октября текущего года приобрел государственную лицензию, разрешающую ему с 1 ноября изымать из природной среды в течение 5 месяцев следующие объекты животного мира:

- медведь «бурый» -1 животное (ставка сбора 6000 руб. за 1 животное)
- овцебык -1 животное (ставка сбора 15000 руб. за 1 животное)
- соболь -4 животных (ставка сбора 120 руб. за 1 животное)
- глухарь -10 птиц (ставка сбора 100 руб. за 1 птицу)
- кабан -5 животных (ставка сбора 450 руб. за 1 животное)
- лось -2 животных (ставка сбора 1500 руб. за 1 животное)

Определите сумму и сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира гражданином Петровым П.В.

Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.

Задача 1. Произвести отчисления в государственные целевые фонды, если известно, что фонд заработной платы по предприятию составил 125400 грн.

Задача 2. Иванов А.Ю., Петров А.Д. Сидоров О.Т. получили следующие доходы соответственно 658грн,582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

Задача 3. Иванов А.Ю., Петров А.Д., Сидоров О.Т. получили следующие доходы соответственно 658грн,582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

Задача 4. Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Задача 5. Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работников. Составьте расчет по взносам во внебюджетные фонды.

Январь: Соколова А.Л., работник 1 категории.

Оплата труда – 19060,0 руб., премия – 3900,0 руб., натуральная оплата – 950,0 руб., отпускные – 16800,0 руб.

Петрова Н.А., работник 2 категории.

Оплата труда – 17900,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 19000,0 руб.

Февраль: Соколова А.Л.

Оплата труда – 17800,0 руб., командировочные – 8900,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 9000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 18000,0 руб., премия – 1690,0 руб.

Март: Соколова А.Л.

Оплата труда – 19000,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 7540,0 руб., материальная помощь в связи с пожаром в квартире -10000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 17600,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5300,0 руб., премия - 5600 руб.

Задача 6. Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за период с января по март работник Моряков В.Ю. имеет 1 категорию.

Январь: заработная плата – 27000,0 руб., премия – 1000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь в связи с тяжёлым финансовым положением – 600,00 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 1600,0 руб., командировочные расходы в сверх норм – 800,0 руб.

Февраль: заработная плата – 24500,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 2340,0 руб., отпускные – 7000,0 руб., премия – 5700,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 2000,0 руб.

Март: заработная плата – 25000,0 руб., доходы членов крестьянского хозяйства – 6255,0 руб., командировочные расходы в пределах норм – 1500,0 руб., натуральная оплата – 700,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб.

Задача 7. Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды по сотрудникам фирмы «Альянс» Новоселовой А.В. И Антроповой Н.В. за январь, февраль и март:

Январь: Новоселова А.В., работник 2 категории.

Оплата труда – 18780,0 руб., премия – 5000,0 руб., натуральная оплата – 3700,0 руб. (без НДС), отпускные – 17000,0 руб.

Антропова Н.В., работник 1 категории.

Оплата труда – 17000,0 руб., материальная помощь в связи с причинением вреда здоровью на производстве – 15700,0 руб.

Февраль: Новоселова А.В..

Оплата труда – 17000,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 7900,0 руб., Антропова Н.В.

Оплата труда – 18088,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 17140,0 руб.,

Март: Новоселова А.В

Оплата труда – 17800,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 3900,0 руб., получила денежный приз на конкурсе «Юрист года» - 5000,0 руб.

Антропова Н.В.

Оплата труда – 17950,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5680,0 руб., премия – 9800,0 руб., натуральная оплата - 1900 руб. в т.ч. НДС, доплата за работу в праздничные дни – 1000,0 руб.

Задача 8. Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник).

Задача 9. Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб.. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

Задача 10. Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ

Задача 1. Рассчитайте налог на имущество по предприятию «ИМПУЛЬС» (авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за год), если остаточная стоимость имущества составляет:

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| - 01.01.- 6540 300 руб. | - 01.07- 1 113 500 руб. |
| - 01.02- 467 450 руб. | - 01.08 – 1 614 000 руб. |
| - 01.03 - 849 000 руб. | - 01.09 – 1 421 700 руб. |
| - 01.04- 950 200 руб. | - 01.10 – 1 320 000 руб. |
| - 01.05 – 1 213 400 руб. | - 01.11 – 1 319 650 руб. |
| - 01.06- 1 250 000 руб. | - 01.12 – 1 418 080 руб. |

Задача 2. На предприятии «Армавир» стоимость движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств составила:

Январь - 874350 тыс. руб.

Февраль - 678600 тыс. руб.

Март - 782300 тыс. руб.

Апрель - 713800 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации: - январь - 31300 тыс. руб., - февраль - 52800 тыс. руб., март - 51300 тыс. руб., апрель - 62700 тыс. руб.

На основе данных предприятия рассчитайте налог на имущество за 1 квартал текущего года.

Задача 3. Рассчитайте налог на имущество по коммерческой фирме «ВЕЛЕС» за 1 квартал текущего года на основе следующих данных (руб).

| показатели | 01.01. | 01.02. | 01.03. | 01.04. |
|--|-----------|-----------|------------|-----------|
| Первоначальная стоимость основных фондов | 5689000,0 | 5980000,0 | 59800000,0 | 6420000,0 |
| Износ основных фондов | 1359000,0 | 1598000,0 | 1769000,0 | 1985000,0 |
| Остаточная стоимость основных фондов | | | | |

Задача 4. ООО «Наташа» осуществляет свою деятельность в Тюменской области. ООО «Наташа» имеет филиал. У филиала имеется отдельный баланс и расчетный счет.

Остаточная стоимость имущества
ООО «Наташа»:

- на 01.01. - 7440 000 руб.
- на 01.02. – 6120 000 руб.
- на 01.03. – 6 400 000 руб.
- на 01.04. – 6800 000 руб.
- на 01.02. - 6 120 000 руб.
- на 01.03. – 6 110 000 руб.
- на 01.04. – 6 100 000 руб.

Рассчитайте налог на имущество за 1 квартал составили – 79500 рублей.

Остаточная стоимость имущества по филиалу

- на 01.01. - 6 150 000 руб.

Задача 5. Рассчитайте налог на имущество по предприятию «АЛЬФА – М2» за 9 месяцев текущего года на основе следующих данных:

Стоимость имущества по балансу на:

- 1.01. – 79650,0 руб.
- 1.02. – 82450,0 руб.
- 1.03. – 90120,0 руб.
- 1.04. – 90450,0 руб.
- 1.05. – 80100,0 руб.
- 1.06. – 86500,0 руб.
- 1.07. – 90890,0 руб.
- 1.08. – 102400,0 руб.
- 1.09. – 102400,0 руб.
- 1.10. – 102400,0 руб.

Сумма налога уплачена за полугодие - 9520,0 рублей. Авансовый платеж произведен за 9 месяцев – 3000,0 рублей.

Задача 6. Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –9,5 млрд. руб.; - дотации из федерального бюджета –350 млн. руб.

Задача 7. Определите предельный объем расходов местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнозируемый объем доходов бюджета –360 млн. руб., из них: дотации из бюджета субъекта Российской Федерации –15 млн. руб., поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений –3 млн.руб.

Задача 8. Иванов А. Ю., Петров А. Д., Сидоров О. Т. получили следующие доходы соответственно 658грн, 582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

Задача 1. В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс грн. , акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

Задача 2. Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 грн 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.

Задача 3. В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс грн, НДС в Сумме 1200 тыс грн. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Задача 4. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд

первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задача 5. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Задача 6. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Задача 7. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 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

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» проводится в форме дифференцированного зачета и экзамена (квалификационного).

Вопросы для дифференцированного зачета

1. Классификация налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Федеральные налоги.
4. Региональные налоги.
5. Местные налоги.
6. Понятие системы налогообложения.
7. Виды систем налогообложения.
8. Элементы налогообложения.
9. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
10. Организация расчетов по НДС и акцизам.
11. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
12. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
13. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
14. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
15. Организация расчетов по транспортному налогу.
16. Организация расчетов по земельному налогу.
17. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.

18. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
19. Субъекты страхования. Регистрация страхователей.
20. Подтверждение основного вида деятельности.
21. База для расчета и ставка взносов.
22. Надбавки, скидки, льготы.
23. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Сущность и структура страховых взносов.
24. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
25. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
26. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
27. Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ: статус плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
28. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых взносов
29. Организация налогового контроля в РФ.
30. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
31. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
32. Проведение камеральных проверок.
33. Оформление результатов проверки.
34. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Задачи для дифференцированного зачета

Задача 1. Обосновать значение налога для современного государства. В чём заключается проблема снижения налога и одновременно улучшение социального обеспечения граждан. Каковы перспективы развития налоговой политики в РФ

Задача 2. Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица

| Показатель | Показатели работы организации за год, руб. | | |
|--|--|-----------|-----------|
| | Период | | |
| год | I квартал | полугодие | 9 месяцев |
| Доходы, учитываемые для целей налогообложения | 300000 | 700000 | 950000 |
| 1370000 | | | |
| Расходы, учитываемые для целей налогообложения | 270000 | 610000 | 850000 |
| 12100 | | | |

Задача 3. Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

| Месяц | Доход за месяц | Доход с начала года | Месяц | Доход | Доход с начала |
|---------|----------------|---------------------|--------|-------|----------------|
| года | | | | | |
| Январь | 12233 | 12233 | Июль | 14356 | 96550 |
| Февраль | 12334 | 24567 | Август | 14255 | 110805 |

| | | | | | |
|--------|-------|-------|----------|-------|--------|
| Март | 13446 | 38013 | Сентябрь | 15873 | 126678 |
| Апрель | 13649 | 51662 | Октябрь | 16580 | 143258 |
| Май | 14558 | 66220 | Ноябрь | 16086 | 159344 |
| Июнь | 15974 | 82194 | Декабрь | 17288 | 176632 |

Задача 4. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 5. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

Задача 6. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 7. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %

Задача 8. Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

| | |
|--|-----------|
| Концентратов, содержащих драгоценные металлы | 98,3тонн |
| Кондиционного продукта кварцевого сырья | 64,7тонн |
| Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды | 342,1тонн |
| Некондиционных пород драгоценных металлов | 16,5тонн |

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

Задача 9. Газовое месторождение п. Новый Уренгой является лицензированным участком государственной собственности. Предприятие, осуществляющее добычу горючего природного газа, осуществляет его поставку в страны ЕврАзЭС. За текущий год было добыто 268,9 тонн газового конденсата на сумму 2963,5 тыс. руб. и 564,3 тонн природного горючего газа на сумму 5619,3 тыс. руб. Продано в отчетном периоде 265,3 тонн газового конденсата на сумму 6459,8 тыс.руб. (в том числе НДС) и 498,7 тонн природного горючего газа на сумму 12964,3 тыс.руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добычу полезного ископаемого за год, указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 10. Угледобывающее предприятие осуществляет добычу каменного и бурого угля. В апреле текущего года произошел обвал угледобывающего производства. По итогам первого полугодия текущего года предприятие имеет следующие показатели:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| -добыто каменного угля | 256,9 тонн |
| -добыто бурого угля | 675,2 тонн |
| -извлечено из обвала каменного угля | 121,6тонн |
| -извлечено из обвала бурого угля | 216,4тонн |

За отчетный период все добытые полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 2 597 432,6 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 11. Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

| | |
|--|-----------|
| Концентратов, содержащих драгоценные металлы | 98,3тонн |
| Кондиционного продукта кварцевого сырья | 64,7тонн |
| Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды | 342,1тонн |
| Некондиционных пород драгоценных металлов | 16,5тонн |

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

Задача 12. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

| Показатель | |
|---|------|
| Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок | 115 |
| Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб. | 115 |
| Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб. | 563 |
| Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб. | 30 |
| Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб. | 15 |
| Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: | 115 |
| - НДС, тыс. руб. | 11,5 |

Задача 13. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

| Показатель | |
|--|-------|
| Доходы от реализации продукции | 17000 |
| Расходы на изготовление продукции, кроме того: | 15500 |
| -расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств | 25 |
| -затраты на содержание законсервированных производственных мощностей | 18 |
| -расходы на услуги банков | 10 |
| -расходы ЖКХ сверх нормы | 31 |
| -перечислено профсоюзу | 5 |

Задача 14. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил

инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

| Доходы по месяцам | |
|-------------------|-------|
| Январь | 10000 |
| Февраль | 10000 |
| Март | 10500 |
| Апрель | 9000 |

Задача 15. По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн.руб.

| Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам | |
|--|-----|
| На 01.01 | |
| -счет 01 | 27 |
| -счет 02 | 7 |
| На 01.02 | |
| -счет 01 | 27 |
| -счет 02 | 7,2 |
| На 01.03 | |
| -счет 01 | 27 |
| -счет 02 | 7,5 |
| На 01.04 | |
| -счет 01 | 27 |
| -счет 02 | 7,8 |

Задача 16. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 5 – Исходные данные, тыс. руб.

| Показатель | |
|--------------|----|
| Размер ссуды | 75 |

Задача 17. Определить размер налога на прибыль если известно следующее :

Выручка от реализации – 1300 грн,

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 120 грн

Сумма убытков за предыдущий квартал 2005 года 1542 грн.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 грн.

Расходы по приобретению материалов –4500

Расходы по подготовке кадров на территории Украины 4500 грн.

Амортизация – 1200 грн.

Задача 18. Определить размер налога на прибыль если известно следующее :

Выручка от реализации-75000 грн

Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 грн.

Расходы на приобретение периодических изданий 1540 грн.

Расходы на содержание детского сада –4500 грн.
Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 грн.
Амортизация – 1500 грн.

Задача 19. Определить сумму НДС за январь отчетного периода, если известно, что за январь предприятие осуществило следующие хозяйственные операции :

Реализовано продукции на сумму 125000 грн
Получена спонсорская помощь в сумме 1400 грн
Приобретены материалы для осуществления производственного процесса-12500 грн
Выдана заработная плата на сумму 12540 грн.
Реализована продукция для инвалидов на сумму 12500 грн.

Задача 20. Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 698 грн, у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет

Вопросы для экзамена (квалификационного):

1. Понятие системы налогообложения.
3. Классификация налогов
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговый контроль.
6. Методы проведения налоговых проверок
7. Федеральные налоги.
8. Региональные налоги.
9. Местные налоги.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
12. Организация расчетов по НДС и акцизам.
13. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
14. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
15. Организация расчетов по транспортному налогу.
16. Организация расчетов по земельному налогу.
17. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.
18. Организация расчетов с бюджетом по федеральным и муниципальным сборам.
19. Сущность и структура страховых взносов.
20. Объекты обложения страховыми взносами.
21. Порядок и сроки исчисления страховых взносов, тарифы страховых взносов.
22. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование
23. Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование
24. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование
25. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.
26. Правила заполнения данных статуса плательщика налогов и страховых платежей:
ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
27. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых платежей.
28. Организация налогового контроля в РФ.
29. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
30. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
31. Проведение камеральных проверок.

32. Оформление результатов проверки.
33. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
34. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

Типовые задачи для экзамена:

Задача 1. Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица Показатели работы организации за год, руб.

| Показатель | Период | I квартал | полугодие | 9 месяцев | год |
|--|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Доходы, учитываемые для целей налогообложения | | 300000 | 700000 | 950000 | 1370000 |
| Расходы, учитываемые для целей налогообложения | | 270000 | 610000 | 850000 | 12100 |

Задача 2. Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

| Месяц | Доход за месяц | Доход с начала года | Месяц | Доход | Доход с начала года |
|---------|----------------|---------------------|----------|-------|---------------------|
| Январь | 12233 | 12233 | Июль | 14356 | 96550 |
| Февраль | 12334 | 24567 | Август | 14255 | 110805 |
| Март | 13446 | 38013 | Сентябрь | 15873 | 126678 |
| Апрель | 13649 | 51662 | Октябрь | 16580 | 143258 |
| Май | 14558 | 66220 | Ноябрь | 16086 | 159344 |
| Июнь | 15974 | 82194 | Декабрь | 17288 | 176632 |

Задача 3. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 4. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

Задача 5. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

Задача 6. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %

Задача 7. Определите размер профицита или дефицита бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 0,76 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 20 % и составят 840 млн. руб.

Задача 8. Определите изменение расходов бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году (в процентах) по сравнению с текущим годом при следующих условиях: -в прогнозируемом году профицит бюджета субъекта РФ составит 2 % от объема его доходов; -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 6 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году составят 8,4 млрд. руб.

Задача 9. Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –7,1 млрд. руб.; -дотации из федерального бюджета –100 млн. руб.

Задача 10. Определите размер дефицита (профицита) бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 1,5 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 15 % и составят 2 млрд. руб.

Задача 11. Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –9,5 млрд. руб.; -дотации из федерального бюджета –350 млн. руб.

Задача 12. Определите предельный объем расходов местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнозируемый объем доходов бюджета –360 млн. руб., из них: дотации из бюджета субъекта Российской Федерации –15 млн. руб., поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений –3 млн. руб.

Задача 13. Определите размер профицита или дефицита бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 3,5 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 10 % и составят 4 млрд. руб.

Задача 14. Определите в процентах изменение расходов бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году по сравнению с текущим годом при следующих условиях: -в прогнозируемом году профицит бюджета субъекта РФ составит 3 % от объема его доходов; -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 6 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году составят 8,3 млрд. руб.

Задача 15. Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина получившего авторское вознаграждение и з США В сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 614 грн, у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 453 грн.

Задача 16. Гражданин Ливанов Н.Д. оформил 4-ух комнатную квартиру в совместную стоимость. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 4630,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них один несовершеннолетний. Исчислить сумму налога на имущество.

Задача 17. Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник)

Задача 18. Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб.. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

Задача 19. Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Задача 20. Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за период с января по март работник Моряков В.Ю. имеет 1 категорию.

Январь: заработная плата – 27000,0 руб., премия – 1000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь в связи с тяжёлым финансовым положением – 600,00 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 1600,0 руб., командировочные расходы в сверх норм – 800,0 руб.

Февраль: заработная плата – 24500,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 2340,0 руб., отпускные – 7000,0 руб., премия – 5700,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 2000,0 руб.

Март: заработная плата – 25000,0 руб., доходы членов крестьянского хозяйства – 6255,0 руб., командировочные расходы в пределах норм – 1500,0 руб., натуральная оплата – 700,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб.

6. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Виды работ при прохождении практики в налоговом органе

1. Ознакомиться со структурой налогового органа.
2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.
3. Ознакомиться с Регламентами работы налогового органа.
4. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.
5. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.
6. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.
7. Проанализировать налоговую отчетность в части своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, рассмотреть осуществление расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ»).

Виды работ при прохождении практики в организациях

1. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.
2. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.

3. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок

4. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.

5. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

6. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок.

7. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.

8. Ознакомиться с работой АИС «Налог»
