

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Высоцкая Татьяна Александровна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 28.03.2025 12:41:21
Уникальный программный документ:
49ad56fe82cf536c4e0b05841d800326647338f0

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)»
Филиал в г. Миллерово Ростовской области

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
_____ Т. А. Высоцкая
25.03.2025г.

Рабочая программа дисциплины
МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы
Российской Федерации

Специальность
38.02.06
Финансы

Для набора 2024 года

| | |
|-------------------------|-------|
| Форма обучения | очная |
| Часов по учебному плану | 144 |
| в том числе: | |
| аудиторные занятия | 104 |
| самостоятельная работа | 34 |

Миллерово
2025 г.

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 4 (2.2) | | 5 (3.1) | | Итого | |
|----------------------------------------|---------|-----|---------|----|-------|-----|
| | 4 | 5 | 4 | 5 | | |
| Неделя | 20 | | 12 | | | |
| Вид занятий | уп | рп | уп | рп | уп | рп |
| Лекции | 40 | 40 | 12 | 12 | 52 | 52 |
| Практические | 40 | 40 | 12 | 12 | 52 | 52 |
| Итого ауд. | 80 | 80 | 24 | 24 | 104 | 104 |
| Контактная работа | 80 | 80 | 24 | 24 | 104 | 104 |
| Сам. работа | 20 | 20 | 14 | 14 | 34 | 34 |
| Часы на контроль | | | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Итого | 100 | 100 | 44 | 44 | 144 | 144 |

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 65)

Рабочая программа составлена по образовательной программе 38.02.06 Финансы для набора 2024 года

Программа среднего профессионального образования

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.03.2025г. протокол № 10

Рабочая программа составлена на основе рабочей программы указанной дисциплины, утвержденной в ФЭК ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) с учетом условий реализации программы среднего профессионального образования, действующих в Филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)" в г. Миллерово Ростовской области

Программу составил(и): Преподаватель Падалко О.С.; Преподаватель Петрунева И.С.

Председатель ЦМК: Болдырева И.В.

Рассмотрено на заседании ЦМК от 25.03.2025г. протокол № 4

| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 | Целью освоения профессионального модуля является овладение указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями |

| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Цикл (раздел) ООП: | МДК.02 |
| 2.1 | Требования к предварительной подготовке обучающегося: |
| 2.1.1 | Основы финансовой грамотности |
| 2.1.2 | Финансы организаций |
| 2.1.3 | Финансы, денежное обращение и кредит |
| 2.1.4 | Экономика организации |
| 2.2 | Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: |
| 2.2.1 | Производственная практика |
| 2.2.2 | Учебная практика |
| 2.2.3 | Экзамен по модулю |

| 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 3.1 Знать | |
| ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов | |
| <ul style="list-style-type: none"> - законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; - нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; - элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; - порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; - ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; - налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов. | |
| ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | |
| <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | |
| ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга | |
| <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля; - порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга; - коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; - порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; | |
| методику расчетов пеней и штрафов; | |
| <ul style="list-style-type: none"> - процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды; - содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; - порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; - виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | |

3.2 Уметь

ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- применять налоговые льготы;
- определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность;
- формировать учетную политику для целей налогообложения;
- рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;
- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения;
- определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;
- вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах

3.3 Владеть

ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов.

- навыками исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды.

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

- навыками оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

- навыками организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

| 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) | | | | | | |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература | Примечание |
| | Раздел 1. Раздел 1. Экономическая сущность | | | | | |
| 1.1 | Понятие налога, сбора, страховых взносов. Элементы налога. Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Понятие специальных налоговых режимов. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 1.2 | Заполнение платежных поручений на уплату налоговых платежей и страховых взносов. /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| | Раздел 2. Раздел 2. Федеральные налоги и сборы | | | | | |
| 2.1 | Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость 1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Налогоплательщики НДС, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. 2. Особенности исчисления НДС по различным операциям. Порядок освобождения от уплаты НДС /Лек/ | 4 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.2 | 3. Счета-фактуры, книга покупок, книга продаж: назначение и порядок заполнения. 4. Порядок заполнения налоговой декларации и платежных документов по НДС /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.3 | 1. Решение задач по определению облагаемых и необлагаемых операций 2. Решение задач по исчислению налоговой базы и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет/Пр/ | 4 | 6 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.4 | Тема 2.2. Акцизы 1.Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. 2.Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые освобождения, порядок исчисления и уплаты. 3.Порядок оформления налоговой декларации и платежных документов по акцизам. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.5 | 1. Решение задач по определению облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет./Пр/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.6 | Составление налоговой декларации и платежных документов по акцизам. /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------|--|
| 2.7 | <p>Тема 2.3. Налог на прибыль организаций</p> <p>1. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, классификация доходов и расходов для целей налогообложения, методы признания доходов и расходов.</p> <p>2. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога</p> <p>3. Порядок ведения налогового учета. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов при применении кассового метода и метода начисления. /Лек/</p> | 4 | 6 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.8 | <p>1. Решение задач по определению доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при формировании налоговой базы по исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет.</p> <p>2. Ведение налоговых регистров. Использование компьютерных технологий при ведении регистров налогового учета. /Пр/</p> | 4 | 8 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.9 | <p>Порядок оформления налоговой декларации и платежных документов по налогу на прибыль. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль. /Ср/</p> | 4 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.10 | <p>Тема 2.4. Платежи за пользование природными ресурсами</p> <p>Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. /Лек/</p> | 4 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.11 | <p>Решение задач по определению плательщиков, налоговой базы и сумм ресурсных платежей /Пр/</p> | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.12 | <p>Тема 2.5. Государственная пошлина</p> <p>1. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Особенности исчисления и возврата государственной пошлины при обращении в различные организации. /Ср/</p> | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|---------------------------------|---------------------------|--|
| 2.13 | Решение задач по определению плательщиков и сумм госпошлины. Оформление платежного поручения на перечисление государственной пошлины в бюджет /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.14 | Тема 2.6. Налог на доходы физических лиц 1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объекты налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. 2. Понятие налоговых агентов. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. 3. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). 4. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Декларирование доходов физических лиц /Лек/ | 4 | 10 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.15 | 1. Решение задач по определению облагаемых и необлагаемых доходов 2. Решение задач по определению налоговых вычетов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет /Пр/ | 4 | 10 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 2.16 | Заполнение налоговых регистров по НДФЛ. Оформление платежных документов по НДФЛ. Составление налоговой декларации индивидуальными предпринимателями. /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| | Раздел 3. Региональные налоги | | | | | |
| 3.1 | Тема 3.1. Налог на имущество организаций 1. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. 2. Особенности исчисления и уплаты налога в соответствии с региональным законодательством. Порядок оформления налоговой отчетности. /Лек/ | 4 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 3.2 | 1. Решение задач по определению плательщиков и сумм налога, исчисление налога на основании данных бухгалтерского учета. /Пр/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------|--|
| 3.3 | Оформление налоговой декларации и платежных документов по налогу на имущество организаций. /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 3.4 | Тема 3.2. Транспортный налог 1. Экономическая сущность транспортного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. 2. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога с учетом регионального законодательства. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 3.5 | Решение задач по определению транспортного налога. Оформление платежных документов по налогу. /Пр/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| | Раздел 4. Местные налоги | | | | | |
| 4.1 | Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц 1. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. 2. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 4.2 | Решение задач по определению налога на имущество физических лиц. /Пр/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 4.3 | Тема 4.2. Земельный налог 1. Экономическая сущность земельного налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки. 2. Порядок исчисления и уплаты с учетом местных особенностей. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 4.4 | Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. /Пр/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| | Раздел 5. Страховые взносы | | | | | |
| 5.1 | Раздел 5. Страховые взносы 1. Экономическая сущность страховых взносов. Плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. /Лек/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------|--|
| 5.2 | Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых выплат, исчислению базы и суммы взносов. Заполнение форм отчетности и платежных документов по страховым взносам /Пр/ | 4 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 5.3 | Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Формы отчетности и платежные документы по страховым взносам. /Ср/ | 4 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| | Раздел 6. Специальные налоговые режимы | | | | | |
| 6.1 | Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения 1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Условия для применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН). Элементы единого налога: налогоплательщики, порядок перехода и отказа от УСН, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. 2. Порядок ведения налогового учета и оформления налоговой отчетности. /Лек/ | 5 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 6.2 | Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. Заполнение книги учета доходов и расходов. Составление налоговой декларации /Пр/ | 5 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 6.3 | Тема 5.2. Единый сельскохозяйственный налог. 1. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. 2. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. /Лек/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 6.4 | Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. Заполнение налоговой декларации /Пр/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 6.5 | Тема 2.3 Патентная система налогообложения 1. Экономическая сущность, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. 2. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты в соответствии с региональным законодательством. /Лек/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------|---------------------------|--|
| 6.6 | Решение задач по определению суммы налога. Заполнение книги учета доходов. /Пр/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| Раздел 7. Налоговый контроль | | | | | | |
| 7.1 | Тема 7.1. Формы и методы налогового контроля 1. Порядок и формы сдачи налоговой отчетности в налоговый орган. Ответственность за нарушение сроков представления отчетности. 2. Содержание, основные элементы и система организации налогового контроля 3. Порядок предоставления документов и объяснений в ходе камеральной налоговой проверки. Порядок подписания и рассмотрения акта камеральной проверки, возражения по акту. Выполнение решения налоговых органов. 4. Порядок проведения выездной налоговой проверки (далее – ВНП). Порядок подписания акта ВНП. Выполнение решений налоговых органов. 5. Обжалование актов налоговых органов. /Лек/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 7.2 | Решение практических ситуаций, возникающих в ходе налогового контроля. Оформление документов, предоставляемых в ходе проведения камеральной и выездной налоговой проверки /Пр/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| Раздел 8. Организация налогового планирования в организации | | | | | | |
| 8.1 | Тема 8.1 Понятие, виды и этапы налогового планирования* 1. Понятие налогового планирования в организации и его значение, функции и элементы. 2. Этапы налогового планирования. Планирование на этапе создания организации. 3. Внешнее налоговое планирование. Внутреннее налоговое планирование. /Ср/ | 5 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 8.2 | Выбор оптимальных критериев при создании организации /Ср/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 8.3 | Тема 8.2 Налоговая нагрузка и методы ее расчета* 1. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования. Методы расчета налоговой нагрузки. Методы оптимизации налоговых платежей. /Лек/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

| | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------|--|
| 8.4 | 1. Расчет налоговой нагрузки на организацию с применением различных методик. 2. Определение налоговой нагрузки при применении различных режимов налогообложения. /Пр/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 8.5 | Тема 8.3 Инструменты налогового планирования* 1. Финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговый потенциал организации, понятие и использование в процессе налогового планирования. 2. Виды инструментов налогового планирования: учетная политика договорная политика, налоговые льготы, налоговый учет, налоговый календарь, устранение двойного налогообложения. /Ср/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 8.6 | Формирование элементов учетной политики организации для целей налогообложения, составление налогового календаря. /Ср/ | 5 | 4 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| 8.7 | Тема 8.4 Приемы и методы оптимизации налоговых платежей* 1. Методы оптимизации, применяемые в налоговом планировании. Законные и незаконные способы минимизации налоговых платежей. 2. Налоговые риски: понятие, виды, методы оценки. Критерии оценки налоговых рисков, рекомендованные Федеральной налоговой службой. /Ср/ | 5 | 2 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |
| Раздел 9. Контроль | | | | | | |
| 9.1 | Экзамен по дисциплине. Квалификационный экзамен по модулю ПМ.02 "Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" /Экзамен/ | 5 | 6 | ПК 2.1.; ПК 2.2.; ПК 2.3. | Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 | |

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Перечень заданий для подготовки к промежуточной аттестации в форме экзамена

1. Виды налоговых платежей и порядок их уплаты
2. Экономическая сущность НДС. Элементы НДС.
3. Ставки НДС. Особенности применения ставок
4. Порядок исчисления и уплаты НДС
5. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Объект налогообложения.
6. Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров.
7. Порядок определения суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.
8. Экономическая сущность и элементы налога на прибыль организаций
9. Порядок определения доходов и их классификация. Понятие внереализационных доходов и их состав.
10. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, для исчисления налога на прибыль.
11. Расходы организации и их группировка. Основные расходы, учитываемые при определении налоговой базы, для исчисления налога на прибыль.
12. Понятие внереализационных расходов и их состав.

13. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы, для исчисления налога на прибыль.
14. Порядок определения авансовых платежей и суммы налога на прибыль организаций.
15. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и представления налоговых деклараций по итогам отчетных периодов и итогам налогового периода.
16. Методы признания доходов и расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
17. Экономическая сущность и элементы налога на добычу полезных ископаемых.
18. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
19. Экономическая сущность и элементы водного налога.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога в бюджет, представления налоговых деклараций в налоговые органы.
21. Экономическая сущность и элементы сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, особенности исчисления и уплаты.
22. Экономическая сущность государственной пошлины. Особенности исчисления и возврата государственной пошлины
23. Экономическая сущность и элементы налога на доходы физических лиц.
24. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
25. Понятие налоговых агентов. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей
27. Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций.
28. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей налога на имущество организаций.
29. Экономическая сущность и элементы транспортного налога.
30. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Льготы по налогу, установленные Законом соответствующего субъекта Российской Федерации.
31. Экономическая сущность и элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога организациями. Льготы по земельному налогу.
32. Экономическая сущность и элементы налога на имущество физических лиц
33. Упрощенная система налогообложения. Особенности применения.
34. Элементы единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
35. Патентная система налогообложения. Особенности применения. Элементы единого налога, порядок исчисления и уплаты.
36. Единый сельскохозяйственный налог. Понятие сельхозтоваропроизводителей. Особенности применения.
37. Элементы единого сельскохозяйственного налога, порядок исчисления и уплаты
38. Экономическая сущность и элементы страховых взносов
39. Порядок определения базы начисления, исчисления и уплаты страховых взносов
40. Порядок сдачи налоговой отчетности. Ответственность за нарушение сроков представления.
41. Виды налоговых проверок. Порядок их проведения
42. Налоговое планирование. Понятие, значение.
43. Методы и этапы налогового планирования. Планирование при создании организации
44. Методы расчета налоговой нагрузки.
45. Оптимизация налоговых платежей
46. Учетная политика. Значение и порядок формирования учетной политики.

Критерии оценивания:

5 баллов выставляется студентам за полный и правильный ответ на все вопросы билета с логическим обоснованием аргументов, в ответе нет ошибок.

4 балла выставляется студентам, если вопросы билета раскрыты полностью, но обоснования доказательства недостаточны, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.

3 балла ставится студентам за правильный ответ на вопросы билета, при этом допущено более одной ошибки по изложению фактов или более двух-трех недочетов в ответе.

2 балла ставится студентам, если допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Представлен в приложении 1 к рабочей программе дисциплины

| 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.1. Рекомендуемая литература | | | | |
| 6.1.1. Основная литература | | | | |
| | Авторы, | Заглавие | Издательство, | Колич-во |
| Л1.1 | Ордынская Е. В. | Организация и методика проведения налоговых проверок: | Москва: Юрайт, 2023 | https://urait.ru/bcode/531897 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | | | | |
| Э1 | Справочная правовая система «КонсультантПлюс»"КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты (consultant.ru) | | | |
| Э2 | Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации https://ach.gov.ru | | | |
| Э3 | Официальный сайт Федеральной налоговой службы - https://www.nalog.gov.ru | | | |
| Э4 | Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации - https://minfin.gov.ru | | | |
| Э5 | Министерство экономического развития РФ - https://www.economy.gov.ru | | | |
| 6.3. Перечень программного обеспечения | | | | |
| 6.3.1 | Операционная система. RedOS 7.3 | | | |
| 6.3.2 | Офисный пакетLiberOffice | | | |
| 6.4 Перечень информационных справочных систем | | | | |
| 6.4.1 | ИСС «КонсультантПлюс» | | | |
| 6.4.2 | ИСС «Гарант» | | | |
| 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) | | | | |
| 7.1 | Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. | | | |

| 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе. | |

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| УУД, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов. | | | |
| <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; - нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; - элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; - порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; - ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; - налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов. | <p>Получение систематических знаний о</p> <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>- 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>Уровень знания</p> <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>- 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>Т (1-50), Д (1-29)</p> |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; - определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; - применять налоговые льготы; -определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; -формировать налоговую отчетность; -формировать учетную политику для целей налогообложения; - рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; - организовывать оптимальное ведение налогового учета; -осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; -применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; - определять элементы налогообложения; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; | <p>Сформировать систематическое умение</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; - определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; - применять налоговые льготы; -определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; -формировать налоговую отчетность; -формировать учетную политику для целей налогообложения; - рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; - организовывать оптимальное ведение налогового учета; -осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; -применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; - определять элементы налогообложения; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; | <p>Уровень умения</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; - определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; - применять налоговые льготы; -определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; -формировать налоговую отчетность; -формировать учетную политику для целей налогообложения; - рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; - организовывать оптимальное ведение налогового учета; -осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; -применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; - определять элементы налогообложения; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; | <p>ПЗ (1-20)</p> |
| <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, | <p>Сформировать систематическое владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления суммы налогов, сборов и страховых | <p>Уровень владения навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления суммы налогов, сборов и | <p>ПЗ (1-20)</p> |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды. | взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды. | страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды. | |
| ПК 2.2.: Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. | | | |
| Знать: - нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | Получение систематических знаний о - нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | Уровень знания - нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | Т (1-50), Д (1-29) |
| Уметь: - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и | Сформировать систематическое умение: - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации | Уровень умения - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и | ПЗ (1-20) |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <p>внебюджетные фонды; 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 бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;</p> | <p>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 бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;</p> | <p>внебюджетные фонды; 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 бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;</p> | |
| <p>Владеть:</p> <p>- навыками оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.</p> | <p>Сформировать систематическое владение</p> <p>- навыками оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.</p> | <p>Уровень владения</p> <p>- навыками оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.</p> | <p>ПЗ (1-20)</p> |
| <p>ПК 2.3.: Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга</p> | | | |
| <p>Знать:</p> <p>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;</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</p> | <p>Получение систематических знаний о</p> <p>- нормативных правовых актах, регулирующих отношения в области организации налогового контроля;</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</p> | <p>Уровень знания</p> <p>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;</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</p> | <p>Т (1-50), Д (1-29)</p> |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <p>мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | <p>налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | <p>мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; - порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; | |
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; - выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; - оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по | <p>Сформировать систематическое умение</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; - выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; - оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового | <p>Уровень умения</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; - выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; - оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по | <p>ПЗ (1-20)</p> |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| устранению выявленных нарушений налогового законодательства; -использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. | законодательства; -использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. | устранению выявленных нарушений налогового законодательства; -использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. | |
| Владеть: - навыками организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. | Сформировать систематическое владение - навыками организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. | Уровень владения - навыками организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. | ПЗ (1-20) |

ПЗ – практические задания, Т – тесты, Д - доклады

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Практические задания

Задание 1.

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) представлены данные по формам статистической налоговой отчетности о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за пять лет.

Вопросы задания:

1. Составить аналитические таблицы, позволяющие проследить динамику начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
2. На основе полученных расчетов сделать выводы о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в течении пять лет.

Задание 2.

Предприниматель выполняет для кого-то работу или поставку, растянутую по времени. Покупатель перечисляет ему аванс в размере 142000 рублей. Окончательный расчет будет произведен позже, в другом налоговом квартале, тогда же будет выписан покупателю и счет-фактура с указанием нужной суммы НДС.

Вопросы задания:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость. Представить информацию, которая должна быть указана в расчетных документах и счетах-фактурах при реализации. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 3.

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Вопросы задания:

1. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет первая организация, при условии, что у нее нет материальных затрат. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет вторая организация. Определить сумму НДС, которую должна внести в

бюджет третья организация. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 4.

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Вопросы задания:

1. Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 5.

Организация в отчетном периоде произвела и реализовала алкогольной продукции 50000 литров, содержания спирта в продукции 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, составляет 146 руб.

Вопросы задания:

1. Определить сумму акциза по реализованной продукции. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 6.

Фирма за 1-й квартал деятельность дала доход, равный 2 350 000 руб.: Из этой суммы:

- НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;
- Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;
- Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации за первый квартал и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 7.

Компания на ОСН и получила за расчетный период доход 4 500 000 руб., понесла расход 2 700 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить налоговую базу по налогу на прибыль организации; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия в регионе ставки 20%; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия пониженной региональной ставки 13,5%. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 8.

Организация производит и продает мягкие игрушки. За налоговый период, результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- организация получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовала сырья для производства на 350 000 рублей;

- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провела амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 9.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Вопросы задания:

1. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 10.

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 36 500 руб.

Вопросы задания:

1. Требуется определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь и сумму НДФЛ за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 11.

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

| № п/п | Показатели | Январь-февраль | март |
|-------|---------------------|----------------|------------|
| 1. | Заработная плата | 28 500 | 19 500 |
| 2. | Стоимость подарка | 4 400 | 800 |
| 3. | Материальная помощь | 4300 | 4800 |
| 4. | Сумма НДФЛ | Определить | определить |

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Вопросы задания:

1. Требуется определить сумму НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 12.

ООО ежегодно проводит переоценку основных средств. Ставка налога на имущество равна 2,2 %. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

- на 1 января — 2 600 000 руб.;
- на 1 февраля — 2 400 000 руб.;
- на 1 марта — 2 300 000 руб.;
- на 1 апреля — 2 200 000 руб.;
- на 1 мая — 2 100 000 руб.;

на 1 июня — 2 000 000 руб.;
на 1 июля — 2 900 000 руб.;
на 1 августа — 2 820 000 руб.;

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 13.

Организация имеет на балансе объект основных средств первоначальной стоимостью 13 450 000 руб. По указанному объекту применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 1 января текущего года составил шесть лет.

13 мая текущего года организация приобрела офис в торговом комплексе, площадью 120 кв. м и кадастровой стоимостью 4 520 000 руб. В субъекте федерации утверждены результаты кадастровой оценки и применяется ставка для таких объектов в размере 1,8 %.

Вопросы задания:

1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал и полугодие при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 14.

Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

| Наименование показателя | В тысячах рублей | |
|----------------------------------|------------------|--|
| | Сумма | |
| Затраты | 8500,0 | |
| в том числе: | | |
| – на выращивание | 5000,0 | |
| – на первичную переработку | 1000,0 | |
| – на получение готовой продукции | 2500,0 | |
| Доходы | 10000,0 | |
| в том числе: | | |
| – от реализации мяса | 6000,0 | |
| – от продажи полуфабрикатов | 4000,0 | |

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задание 15.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Доходы организации от осуществления предпринимательской деятельности и сумма страховых взносов составили:

В тыс. руб.

| Период | Доход | Страховые взносы |
|----------------|-------|------------------|
| Первый квартал | 320,0 | 6,4 |
| Полугодие | 800,0 | 26,4 |

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить суммы авансовых платежей и платежа по итогам полугодия. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 16.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности индивидуального предпринимателя:

В млн. руб.

| Наименование показателя | Базовый год | Отчетный год |
|-------------------------|-------------|--------------|
| Доходы | 19,8 | 18,0 |
| Расходы | 21,6 | 14,4 |

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить налоговую базу за отчетный год. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 17.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам налогового периода доход организации составил 665 тыс. руб., а расходы – 646 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 18.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности организации за налоговый период:

- доходы – 20,9 млн. руб.;
- расходы – 20,1 млн. руб.;
- безвозмездно полученное оборудование стоимостью 178,5 тыс. руб.;
- приобретены и оплачены два станка со сроком полезного использования три года по цене 68 тыс. руб. за единицу;
- один санок введен в эксплуатацию.

Кроме того, организацией за предыдущий налоговый период получен убыток в размере 110,5 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 19.

Организация произвела следующие выплаты за 20__ г. своим работникам (тыс. руб.).

| Операция | Сумма |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Выплачена заработная плата работникам за выполнение своих трудовых обязательств | 10000 |
| Выплачена компенсация работникам в связи с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья | 300 |
| Выплачена компенсация за неиспользуемый отпуск в связи с увольнением | 120 |
| Выплачено выходное пособие работнику | 150 |
| Выплачены компенсации руководителю | 140 |
| Выплачены компенсации главному бухгалтеру организации | 130 |
| Возмещены работникам расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации | 100 |
| Выплачена сумма единовременной материальной помощи работнику, выплачиваемой в течение первого гола после рождения ребенка | 80 |
| Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на шесть | 40 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| месяцев | |
| Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на два года | 150 |
| Выплачена материальная помощь всем работникам организации | 90 |
| Оплачены командировочные расходы работника в пределах РФ | 50 |
| Оплачены командировочные расходы работника за пределами Российской Федерации | 20 |
| Справочно | Сумма |
| Количество работников, чел. | 20 |
| Среднемесячная заработная плата руководителя, тыс. руб. | 50 |
| Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера, тыс. руб. | 40 |
| Количество детей до года, родителям которых выплачена материальная помощь | 2 |
| За девять месяцев было выплачено | 2748 |
| в том числе: | |
| в ПФР | 2100 |
| в ФСС России | 235 |
| в ФФОМС | 413 |

Вопросы задания:

1. Определите размер базы для начисления взносов во внебюджетные фонды без учета страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 20.

Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников. его доход за 20__ г. представлен в таблице.

| Месяц | Сумма, руб. |
|----------|-------------|
| Январь | 20000 |
| Февраль | 27000 |
| Март | 23000 |
| Апрель | 23000 |
| Май | 30000 |
| Июнь | 18000 |
| Июль | 19000 |
| Август | 17000 |
| Сентябрь | 28000 |
| Октябрь | 30000 |
| Ноябрь | 29000 |
| Декабрь | 32000 |

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, которые обязан уплатить индивидуальный предприниматель. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Критерии оценивания:

За семестр студент может выполнить все задания.

- оценка 5 («отлично») выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена, обобщена и систематизирована необходимая информация

- оценка 4 («хорошо») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них

- оценка 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них

- оценка 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если задания не выполнены в полном объеме.

Тестовые задания

1. Налог на добавленную стоимость относится к ... налогам и сборам.
 - а) федеральным
 - б) региональным
 - в) местным
 - г) консолидированным
2. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
 - а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
 - в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
3. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
 - а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
4. Налоговый период по НДС устанавливается как
 - а) месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) год
5. Действующие ставки НДС:
 - а) 0 процентов
 - б) 10 процентов
 - в) 18 процентов
 - г) 20 процентов
6. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
 - а) скота и птицы в живом весе
 - б) мяса и мясопродуктов
 - в) молока и молокопродуктов
 - г) вырезки и колбасных изделий
7. Ставка НДС 20 процентов применяется при реализации:
 - а) компьютеров для детей
 - б) бытовой химии
 - в) подарочных изделий
 - г) кроватей детских
8. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога НДС к вычету называется ...
 - а) товарным чеком
 - б) товарной накладной
 - в) кассовым чеком
 - г) счет-фактурой

9. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
 - а) организации
 - б) физические лица
 - в) индивидуальные предприниматели
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
10. Подакцизными товарами признаются:
 - а) табачная продукция
 - б) автомобильный бензин
 - в) дизельное топливо
 - г) автомобили легковые
11. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
 - а) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров
 - б) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - в) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожению
 - г) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
12. Различают следующие ставки акцизов:
 - а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
13. Датой реализации подакцизных товаров признается:
 - а) день отгрузки (передачи)
 - б) день оплаты
 - в) день представления банковской гарантии в налоговый орган
 - г) день перечисления суммы акциза в бюджет
14. Налоговый период по акцизам:
 - а) календарный месяц
 - б) календарный квартал
 - в) календарный год
 - г) устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара
15. Акциз в Российской Федерации является:
 - а) федеральным налогом
 - б) региональным налогом
 - в) местным налогом
 - г) территориальным налогом
16. Налог на прибыль организации в Российской Федерации — это:
 - а) федеральный налог
 - б) региональный налог
 - в) одновременно федеральный и региональный налоги
 - г) местный налог
17. Налогоплательщиками налога на прибыль организации являются:
 - а) физические лица
 - б) российские организации
 - в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
 - г) консолидированная группа налогоплательщиков
18. К внереализационным доходам относятся:

- а) доходы от долевого участия в других организациях
 - б) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
 - в) доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы
 - г) доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления
19. Расходами для целей налогообложения налогом на прибыль организации признаются:
- а) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
20. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
- а) материальные расходы
 - б) расходы на оплату труда
 - в) суммы начисленной амортизации
 - г) внереализационные расходы
21. К материальным расходам относятся:
- а) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве
 - б) суммы начисленных амортизационных отчислений по производственному оборудованию
 - в) расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
 - г) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
22. В целях налогового учета применяются следующие методы начисления амортизации:
- а) линейный метод
 - б) нелинейный метод
 - в) метод уменьшаемого остатка:
 - г) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
23. В расходы на оплату труда включаются:
- а) любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме
 - б) стимулирующие начисления и надбавки
 - в) компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда
 - г) премии и единовременные поощрительные начисления
- а) календарный год для всех налогоплательщиков
24. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти
25. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
- а) 24%
 - б) 20%
 - в) 18%
 - г) 10%
26. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере:
- а) 2 и 18%
 - б) 18 и 2%
 - в) 3 и 17%
 - г) 18 и 6%
27. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации
- а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

- б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
28. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
29. При определении налоговой базы при исчислении НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные им в
- а) денежной форме
 - б) натуральной форме
 - в) виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
 - г) интеллектуальной форме
30. Налоговым периодом по НДФЛ признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
31. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, и учитываемым при исчислении НДФЛ, относятся:
- а) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав
 - б) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы и оказанные услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой
 - в) оплата труда в натуральной форме
 - г) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком
32. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в результате приватизации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
 - б) три года
 - в) пять лет
 - г) семь лет
33. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
34. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
35. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
36. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе ____ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- а) принудительно
 - б) добровольно

- в) в обязательном порядке
 - г) частично
37. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
 - б) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
 - в) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)
 - г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов
38. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:
- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
 - б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
 - в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
 - г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
39. Рыбохозяйственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- а) средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
 - б) средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
 - в) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов
 - г) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 процентов
40. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в) вмененные доходы
 - г) объемы выручки от реализации
41. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
42. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере __ процентов.
- а) 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
43. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями _____.
- а) добровольно
 - б) принудительно
 - в) безвозмездно
 - г) в обязательном порядке
44. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на прибыль организаций
 - б) налога на имущество организаций
 - в) налога на добавленную стоимость
 - г) налога на доходы физических лиц
45. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
 - б) доходы

- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) потенциально возможный годовой доход
46. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере __ процента налоговой базы, которой являются доходы.
- а) 0,5
 - б) 1,0
 - в) 1,5
 - г) 2,0
47. Налоговым периодом по УСН признается _____.
- а) первый квартал
 - б) полугодие
 - в) девять месяцев календарного года
 - г) календарный год
48. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
- а) 1
 - б) 6
 - в) 15
 - г) 20
49. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
- а) 1
 - б) 6
 - в) 15
 - г) 20
50. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:
- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
 - б) обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
 - в) обязательного медицинского страхования
 - г) имущественного страхования

**Темы докладов
по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»**

1. Налоги и их роль в современном обществе.
2. Налоги как экономическая категория. Функции налогов.
3. Налогоплательщики, их права, обязанности и ответственность. Налоговые агенты.
4. Элементы налогообложения и их характеристика.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Налоговая система Российской Федерации.
7. Структура, функции и задачи налоговых органов.
8. Налоговое администрирование и ее значение.
9. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты.
10. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
11. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
13. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
14. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты,

15. Налог на добычу полезных ископаемых, порядок исчисления и уплаты
16. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
17. Порядок исчисления и уплаты водного налога
18. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, порядок исчисления и уплаты.
19. Государственная пошлина, порядок уплаты.
20. Государственная пошлина, плательщики и объект обложения как сбор налогового характера.
21. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
22. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.
23. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
25. Механизм исчисления и уплаты земельного налога.
26. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
27. Упрощенная система налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
28. Патентная система налогообложения, порядок уплаты.
29. Страховые взносы в Российской Федерации, порядок исчисления и уплаты.

Критерии оценки:

оценка 5 («отлично»):

- наличие четкого плана доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и четкие ответы на поставленные вопросы.

оценка 4 («хорошо»):

- умение изложить сжато основные положения доклада;
- раскрытие в докладе сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и ответы на поставленные вопросы с несущественными, но быстро исправленными докладчиком ошибками.

оценка 3 («удовлетворительно»):

- содержательное выступление, но докладчик затруднялся сжато изложить основные положения доклада;
- демонстрация обучающимися недостаточно полных знаний по теме доклада, отсутствие аргументации;
- не структурированное изложение материала доклада, при ответе на вопросы допускает ошибки.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по окончании. Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты сдачи экзамена зачета заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Методические указания для студентов по освоению дисциплин являются частью рабочей программы дисциплины Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Рабочая программа дисциплины утверждается директором филиала для изучения дисциплины. Определяет цели и задачи дисциплины, формируемые в ходе ее изучения компетенции и их компоненты, содержание изучаемого материала, виды занятий и объем выделяемого учебного времени, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины.

Для самостоятельной учебной работы студента важное значение имеют разделы «Структура и содержание дисциплины (модуля)» и «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)». В первом указываются разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем (в академических часах), во втором – рекомендуемая литература и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Работая с рабочей программой дисциплины, необходимо обратить внимание на следующее:

- некоторые разделы или темы дисциплины не разбираются на лекциях, а выносятся на самостоятельное изучение по рекомендуемой учебной литературе и учебно- методическим разработкам;
- содержание тем, вынесенных на самостоятельное изучение, в обязательном порядке входит составной частью в темы текущего и промежуточного контроля;

Для подготовки к текущему контролю студенты могут воспользоваться оценочными средствами, представленными в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

1. Описание последовательности действий студента

Приступая к изучению дисциплины необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины, где в разделе «Структура и содержание дисциплины (модуля)» приведено общее распределение часов аудиторных занятий и самостоятельной работы по темам дисциплины и видам занятий.

Залогом успешного освоения дисциплины МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации является посещение лекционных занятий и выполнение практических работ, так как пропуск одного, а тем более нескольких занятий может осложнить освоение разделов курса.

Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний по содержанию дисциплины. При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы подготовить конспект, используя рекомендованные в рабочей программе дисциплины литературные источники и электронные образовательные ресурсы;
- ответить на контрольные вопросы по теме.

Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях, в процессе самостоятельной работы с учебной литературой.

В ходе практического занятия обучающиеся выполняют одну практическую работу под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимся практических работ проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- развития общих компетенций у обучающихся;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- Выполнение обучающимися практических работ направлено на:
- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить или повторить лекционный материал по соответствующей теме.

2. Самостоятельная работа студента

Самостоятельная работа - это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины согласно требованиям ФГОС среднего профессионального образования, который выполняется обучающимися индивидуально и предполагает активную роль студента в ее осуществлении и контроле.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;

- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- воспитание самостоятельности, как личностного качества будущего специалиста;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине выполняется:

самостоятельно вне расписания учебных занятий;

с использованием современных образовательных технологий; параллельно и во взаимодействии с аудиторными занятиями.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом. Выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

3. Рекомендации по работе с литературой и источниками

Работу с литературой следует начинать с анализа рабочей программы дисциплины, содержащей список основной и дополнительной литературы.

В случае возникновения затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.