



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР

О.А. Улитина

«16» 04 2020г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная

Уссурийск, 2020

Программа профессионального модуля разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Р.Ф. от 05.02.2018 г. N 69, примерной образовательной программой.

Разработчики: Рыжакова Е.С., Улитина О.А. преподаватели филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Уссурийске

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии экономических, математических, общих естественнонаучных и правовых дисциплин

Протокол № 8 от «16» 04.2020 г.

Председатель ЦМК  Басалюк Т.Г.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от «16» 04 20 20 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие сведения	4
2	Результаты освоения профессионального модуля	6
3	Структура и содержание профессионального модуля	6
4	Условия реализации программы модуля	14
5	Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности бухгалтер и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

Базовая часть

1.1.1. Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;..
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД.03	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

	<p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера</p>
--	--

	<p>документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
<p>знать</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от</p>

	<p>несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---

Вариативная часть

Вариативная составляющая дает возможность расширения и (или) углубления подготовки, определяемой содержанием обязательной части, получения дополнительных компетенций, умений и знаний, необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника в соответствии с запросами регионального рынка труда и возможностями продолжения образования

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

1.2.1 Очная форма обучения

Вид учебной деятельности	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	142
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	61
Учебная практика	36
Производственная практика	36
Самостоятельная работа студента (всего):	-
в том числе	
Курсовая работа/проект	-
сообщения, доклады, аналитические справки, электронные презентации, подготовка к практическим работам, составление отчета	-
Консультация	2
Итоговая аттестация в форме	Экзамен по модулю – 9 час

2. Структура и содержание профессионального модуля

2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, час.						
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа	Экзамен по модулю
			Обучение по МДК			Практики			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная		
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 3.1-3.2 ОК 1-11	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом	42	42	13	X	X	X		9
ПК 3.3-3.4 ОК 1-11	Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами	20	20	10		X	X		X
ПК 3.1-3.4 7 ОК 1-11	Производственная, учебная практика (по профилю специальности), часов	62(36+36)					36	X	-
	Экзамен по модулю	4					X	X	9
	Всего:	142	60	23	X	36	36		

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		142	
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		62	
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		42	
Тема 1.1. Организация	Содержание		

расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	<p>Виды и порядок налогообложения. Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	2	
	В том числе, практических занятий	18	
	Практическое занятие №1 «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов».	2	
	Практическое занятие №2 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	Практическое занятие №3 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	

	Практическое занятие №4 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	Практическое занятие №5 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.	2	
	Практическое занятие №6 Заполнение платежного поручения по уплате налога	2	
	Практическое занятие №7 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	Практическое занятие №8 «Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет.	2	
	Практическое занятие №9 Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов»	2	
Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Содержание		
	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский	2	

	<p>классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.</p>		
	В том числе, практических занятий	2	
	Практическое занятие №1 0«Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»	2	
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		19	
Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	Содержание		
	<p>Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. Особенности зачисления сумм страховых взносов в</p>	2	

	государственные внебюджетные фонды. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.		
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	8	
	Практическое занятие №1 «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».	2	
	Практическое занятие №12 «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».	2	
	Практическое занятие №13 «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».	2	
	Практическое занятие №14 «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».	2	
	Учебная, Производственная практика (по профилю специальности) Виды работ Производственная практика (по профилю специальности) Виды работ 1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. 2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. 3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. 4. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. 5. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых	72	

льгот.

6. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.
7. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
9. Заполнение налоговых деклараций по НДС.
10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.
11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.
12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.
13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.
14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.
15. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.
16. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.
17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.
18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.
19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.
20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.
21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.
22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.
23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.
24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.
25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.
26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.
27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.
28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.
30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.
31. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное

<p>пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</p> <p>32. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.</p> <p>33. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.</p> <p>34. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.</p> <p>35. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.</p> <p>36. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p>		
Промежуточная аттестация Дифференцированный зачет	-	
Промежуточная аттестация Экзамен по модулю	9	
Всего	142	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

- Учебная аудитория для проведения учебных занятий (урок, практическое занятие, лабораторное занятие, лекция, семинар), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации:
- Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита
- количество посадочных мест - 36 шт., стол для преподавателя 1 шт., стул для преподавателя 1 шт., мультимедийное оборудование 1 шт., доска маркерная, дидактические пособия
- ПО: Microsoft Windows 7 Professional Russian, ООО "Битроникс Владивосток" Контракт № 0320100030814000018-45081 от 09.09.14, лицензия №64099496, бессрочно

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы учебной дисциплины библиотечный фонд ВГУЭС укомплектован печатными и электронными изданиями.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 524 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-430407>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400>

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелёв ; под ред. Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03088-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433306>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279>

Дополнительная литература

1.Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/465339> .

2.Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/450378>.

Электронные ресурсы

1.Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации, Режим доступа: www.pfrf.ru

2.Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер», Режим доступа: www.rnk.ru

3.Официальный сайт Президента Российской Федерации, Режим доступа: <http://kremlin.ru/mainpage.shtml>

4.Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Режим доступа: <http://www.duma.gov.ru>

5.Официальный сайт Правительства Российской Федерации, Режим доступа: <http://www.government.ru>

6.Журнал «Главный бухгалтер» Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/16-2019?izdaniya_year=2019

7.СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс], режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8.СПС «Гарант» [Электронный ресурс], режим доступа: <http://www.garant.ru>

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)

2. Конституция РФ/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая)

3.3 Общие требования к организации образовательного процесса....

Освоение ПМ Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами производится в соответствии с учебным планом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и календарным графиком, утвержденным директором филиала.

Образовательный процесс организуется строго по расписанию занятий, утвержденному заместителем директора по УР. График освоения ПМ предполагает освоение МДК Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, включающего в себя как теоретические, так и лабораторно-практические занятия.

Освоению ПМ предшествует обязательное изучение учебных дисциплин: математика, информационные технологии в профессиональной деятельности, документационное обеспечение управления, правовое обеспечение профессиональной деятельности, налоги и налогообложение, основы бухгалтерского учета, аудит, безопасность жизнедеятельности, которые являются базовыми дисциплинами.

Изучение теоретического материала может проводиться как в каждой группе, так и для нескольких групп (при наличии нескольких групп на специальности).

При проведении практических занятий деление группы студентов на подгруппы не требуется.

В процессе освоения ПМ предполагается проведение рубежного контроля знаний, умений у студентов. Сдача рубежного контроля (РК) является обязательной для всех обучающихся. Результатом освоения ПМ выступают ПК, оценка которых представляет собой создание и сбор свидетельств деятельности на основе заранее определенных критериев.

С целью оказания помощи студентам при освоении теоретического и практического материала, выполнения самостоятельной работы разрабатываются учебно-методические комплексы (кейсы студентов).

С целью методического обеспечения прохождения учебной практики разрабатываются методические рекомендации для студентов.

При освоении ПМ преподавателем устанавливаются часы дополнительных занятий, в рамках которых для всех желающих проводятся консультации. График проведения консультаций размещен на входной двери учебного кабинета.

Текущий учет результатов освоения ПМ производится в журнале по ПМ. Наличие оценок по ЛПР и рубежному контролю является для каждого студента обязательным. В случае отсутствия оценок за ЛПР и ТРК студент не допускается до сдачи Экзамена (квалификационного) по ПМ.

4.4 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по профессиональному модулю: наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих проведение ЛПР: наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой: дипломированные специалисты – преподаватели междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Демонстрация навыков по выполнению поручений руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Демонстрация навыков по проведению подготовки к инвентаризации и проверки действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета, оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.
ОК9.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков по отражению в бухгалтерских проводках зачета и списания недостачи ценностей и регулирования инвентаризационных разниц по результатам инвентаризации.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.

<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Демонстрация навыков по проведению процедур инвентаризации финансовых обязательств экономического субъекта.</p>	<p>Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.</p>
<p>ОК 11 .Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>Демонстрация навыков по осуществлению сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>	<p>Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.</p>
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.</p>
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.</p>
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности</p>	<p>Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.</p>

	во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен по модулю.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами
программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *очная*

Уссурийск, 2020

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по профессиональному модулю разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69, примерной образовательной программой, рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): Рыжакова Е.С., преподаватель

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от «16» 04 2020 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от «16» 04 2020 г.

Председатель ЦМК  И.О. Фамилия

подпись

1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу междисциплинарного курса 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме дифференцированного зачёта с использованием оценочного средства - устный опрос в форме собеседования, выполнение письменных заданий.

2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование результата обучения
ОК01	31	виды и порядок налогообложения;
	У1	определять виды и порядок налогообложения;
ОК02	32	систему налогов Российской Федерации;
	У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
ОК03	33	элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
	У3	выделять элементы налогообложения;
ОК04	34	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
	У4	определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
ОК05	35	аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
ОК09	36	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
	У6	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
К10	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
	У7	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
ОК 11	38	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени
ПК3.1	39	аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
	У6	определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование результата обучения
ПК3.2	36	- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
ПК3.3	39	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

3.1 Средства, применяемые для оценки уровня теоретической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел (модуль) 1 Организация расчетов с бюджетом				
Тема 1.1	31	виды и порядок налогообложения	<i>Устный опрос (п. 4.1, вопросы 2-6)</i>	<i>Вопросы на зачет 2-8 (п. 6.1)</i>
	32	систему налогов Российской Федерации	<i>Устный опрос (п. 3.1, вопросы 4-11)</i>	
	33	элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	<i>Устный опрос (п. 3.1, вопросы 11-14)</i>	
Тема 1.2	У1	определять виды и порядок налогообложения;	<i>Тест №1 (п.6.3. Варианты 1-2)</i>	<i>Практическое задание к зачету №1-3 (п.6.2)</i>
	32	систему налогов Российской Федерации	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 1-3)</i>	<i>Вопросы на зачет 8-12 (п. 6.1)</i>
Тема 1.3.	31	виды и порядок налогообложения	<i>Тест №2 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №1-5 (п.6.3)</i>
	33	элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;		
Раздел (модуль) 2 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам				
Тема 2.1	У1	определять виды и порядок налогообложения;	<i>Тест №3 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №4-6 (п.6.2)</i>

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	32	систему налогов Российской Федерации	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 18-26)</i>	<i>Вопросы на зачет 13-18 (п. 6.1)</i>
Тема 2.2	31	виды и порядок налогообложения	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 27-29)</i>	<i>Вопросы на зачет 19-21(п. 6.1)</i>
	32	систему налогов Российской Федерации		
	У3	элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 30-32)</i>	<i>Практическое задание к зачету №6-8(п.6.3)</i>
	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	<i>Тест №4 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №9-11(п.6.3)</i>
Раздел (модуль) 3 Порядок проведения расчетов с внебюджетными фондами				
Тема 3.1	35	аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 40-42)</i>	<i>Вопросы на зачет 36-42(п. 6.1)</i>
	У6	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	<i>Тест №7 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №15-17(п.6.2)</i>
Тема 3.2	35	аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 43-46)</i>	<i>Вопросы на зачет 43-45(п. 6.1)</i>
	36	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;		
Тема 3.3	34	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	<i>Тест №8 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Вопросы на зачет 46-50(п. 6.1)</i>
	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;		
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	<i>Тест №9 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №18-20(п.6.3)</i>
Тема 3.4	34	оформление бухгалтерскими проводками начисления и		<i>Вопросы на зачет 51-55(п.</i>

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		перечисления сумм налогов и сборов;		6.1)
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 4-55)</i>	<i>Практическое задание к зачету №21-23(п.6.3)</i>
Тема 3.5	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 9-10)</i>	<i>Вопросы на зачет 56-59(п. 6.1)</i>
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени		<i>Практическое задание к зачету №18-23(п.6.2)</i>
Тема 3.6	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Реферат (п. 5.1, темы 42-48)</i>	<i>Вопросы на зачет 9-12(п. 6.1)</i>
	38	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;		
Тема 3.7	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Эссе (п.4.3. темы 48-59)</i>	<i>Вопросы на зачет 6-69 п. 6.1)</i>
	38	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;		

3.2 Средства, применяемые для оценки уровня практической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел (модуль) 1 Организация расчетов с бюджетом				
Тема 1.1 Практическое занятие № 1	31	виды и порядок налогообложения	<i>Эссе (п.5.4, темы 1-3)</i>	<i>Вопросы на зачет 6-8 (п.6.1)</i>
	У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	<i>Практическое задание к зачету №1-3 (п.6.2)</i>
	У3	выделять элементы налогообложения		
Раздел (модуль) 2 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам				
Тема 2.2 Практическое занятие № 2	31	виды и порядок налогообложения	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 21-23)</i>	<i>Вопросы на зачет 29-31(п. 6.1)</i>
	У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	<i>Защита бизнес-плана</i>	<i>Практическое задание к зачету №17-20 (п.6.3)</i>
	У3	выделять элементы налогообложения		
	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов		
Раздел (модуль) 3 Порядок проведения расчетов с внебюджетными фондами				
Тема 3.2 Практическое занятие № 3	31	виды и порядок налогообложения	<i>Доклад (п.5.4, темы 19-25)</i>	<i>Вопросы на зачет 29-31(п. 6.1)</i>
	У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	<i>Практическое задание к зачету №28-34 (п.6.3)</i>
	У3	выделять элементы налогообложения		
	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов		
Тема 3.3 Практическое занятие № 4	31	виды и порядок налогообложения	<i>Реферат (п.5.4, темы 26-32)</i>	<i>Практическое задание к зачету № 10-13(п.6.2)</i>
	У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	У3	выделять элементы налогообложения	занятию	
	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов		
Тема 4.1 Практическое занятие № 5	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Защита отчета по практическому занятию	Практическое задание к зачету №24-27 (п.6.2)
	У6	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
Тема 4.2 Практическое занятие № 6	У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Защита отчета по практическому занятию	Практическое задание к зачету №28-33 (п.6.2)
	У6	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
Тема 5.1 Практическое занятие № 7	34	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Реферат (п.5.4, темы 33-37)	Практическое задание к зачету №18-20(п.6.3)
	У7	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	Защита отчета по практическому занятию	
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
Тема 5.2 Практическое занятие № 8	34	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Эссе(п.5.4, темы 37-41)	Практическое задание к зачету №34-36(п.6.2)
	У7	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	Защита отчета по практическому занятию	
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени		
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и		

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		сборам»;		
Тема 6.1 Практическое занятие № 9	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Доклад (п.5.4, темы 42-48)</i>	<i>Практическое задание к зачету №18-23(п.6.2)</i>
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
Тема 7.1 Практическое занятие № 10	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Реферат (п.5.4, темы 58-63)</i>	<i>Практическое задание к зачету №35-40(п.6.3)</i>
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
Тема 7.2. Практическое занятие № 11	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа,	<i>Эссе(п.5.4, темы 64-70)</i>	<i>Практическое задание к зачету №37-40(п.6.2)</i>

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Практическое занятие № 12		даты документа, типа платежа;		
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		
	37	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	<i>Доклад(п.5.4, темы 71-80)</i>	<i>Практическое задание к зачету № 41-43 (п.6.3)</i>
	У8	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	<i>Письменное задание № 2 (п.5.п, варианты 1-5)</i>	
	У9	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;		

Практическое занятие №1.

«Правила заполнения платежных поручений».

Цель работы: На основе теоретических знаний о заполнении платежных поручений овладение определенными способами действий

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: Методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Заполнение платёжного поручения осуществляется на основании требований, изложенных в Положении Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств". На основании этого положения и с учётом

остальных требований других Положений Банка России и Федеральных законов по банковской деятельности, каждый Российский банк обязан иметь свои внутри банковские положения и инструкции, которые должны подробно излагать всю проводимую банком работу и предъявляемые требования к заполнению платёжных документов по оформлению переводов денежных средств.

Реквизиты платёжного поручения - это обязательные данные, количество и значение которых устанавливается Положениями Банка России и дополняется нормативными актами Министерства Финансов РФ, а неразрешённое отсутствие части реквизитов в платёжном документе влечёт за собой невозможность исполнения банком распоряжения клиента по переводу денежных средств.

Каждый реквизит платёжного поручения имеет свой номер, все реквизиты платёжного поручения пронумерованы в приложении 3 к Положению N 383-П, и располагаются в строго отведённых им местах (полях) бланка платёжного документа. Реквизиты платёжного поручения на электронные переводы ограничиваются ещё и максимальным количеством символов, которые можно посмотреть в приложении 11 к Положению N 383-П.

Чтобы платёж попал по назначению, платёжное поручение должно быть заполнено без ошибок, для чего клиенту банка необходимо знать правила заполнения платёжного поручения и естественно иметь все необходимые для этого реквизиты.

Номера полей в платёжном поручении проставлены в соответствии с Положением Банка России и Приказом Минфина РФ. Кроме того, согласно требованиям Банка России размер платёжного поручения не должен превышать лист формата А4, но кредитная организация имеет право утверждать свои размеры и количество экземпляров распоряжений на бумажных носителях, которые не должны быть больше установленного шаблона (п. 1.13 Положения 383-П).

Форма платёжного поручения - бланк, размер, номера полей

		(2) 0401060	
(62) Поступ. в банк плат.		(71) Списано со сч. плат.	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N(3)	(4) Дата	(5) Вид платежа	(101)
Сумма прописью (6)			
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)	
(8) Плательщик		Сч. N (9)	
(10) Банк плательщика		БИК (11)	
		Сч. N (12)	
(13) Банк получателя		БИК (14)	
		Сч. N (15)	
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. N (17)	
(16) Получатель		Вид оп. (18)	Срок плат. (19)
		Наз. пл. (20)	Очер. плат. (21)
		Код (22)	Рез. доле (23)
(104)	(105) (106)	(107)	(108) (109) (110)
(24)			
Назначение платежа			
		Подписи (44)	Отметки банка (45)
М. П. (43)			

Практическая часть

Задание. Изучить Положение Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», заполнить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Данные организации, уплачивающей налоги и страховые взносы в бюджет: ООО «Темп», ИНН 5916024545, КПП 591601001, Расчетный счет № 40702810454020193399 Западно - Уральский банк ОАО «Сбербанк России» г. Пермь БИК 045773603; кор. счет 30101810900000000603.

Задание 1. Оформите платежное поручение на перечисление денежных средств в бюджет налога на доходы физических лиц за предыдущий месяц. Номер платежного поручения проставляется компьютером автоматически, дата – первый рабочий день месяца. Сумма 12200 руб. Сведения о получателе Межрайонная ИФНС № 16 по Пермскому краю. ИНН/КПП 5916007050/591601001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001, Счет 4010181070000001003, КБК 1821050210022000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа

Задание 2. Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 3. Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 4. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на страховую часть в Пенсионный фонд РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. ИНН/КПП 5904084719/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001, расч. счет 4010181070000001003 Сумма 19510 руб. КБК 39210202010061000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 5. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Пенсионный фонд РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. Сумма 5017 руб. КБК 39210202101081011160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 6. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц. ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 7. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на случай временной нетрудоспособности в ФСС РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. Сумма 5574 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 8. Оформите платежное поручение исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в федеральный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задание 9. Оформите платежное поручение исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в региональный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Литература

- 1.Юткина Т.Ф Налоги и налогообложение М.: Инфра-М , 2018г .
- 2.Черник Д.Г Налоги Учебное пособие М. : Финансы и статистика , 2019г.

Практическое занятие №2.

«Порядок исчисления транспортного налога».

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления транспортного налога.

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: Методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы законодательной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчёте на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм-силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Кроме того, законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом срока полезного использования транспортных средств.

Практическая часть

Задание. Решение практических ситуаций по начислению и уплате транспортного налога. Ставки применить действующие на территории Приморского края.

Задание 1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 7р 50к.

Задание 2. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта текущего года, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 4р 50к.

Задание 3. Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 22р 50к.

Задание 4. Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного

налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 13р 00к.

Задание 5. Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 1р 50к.

Задание 6. В апреле текущего года ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Приморского края автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд», организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате транспортного налога. Ставка налога – 4р 50к.

Задание 7. В августе текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 72 л.с. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и указать сроки его уплаты. Ставка налога – 6р 00к.

Задание 8. У индивидуального предпринимателя В. Н. Баранкина 12 апреля текущего года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель В. Н. Баранкин. Ставка налога – 15р 60к.

Задание 9. Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с. Ставка налога – 60р 00к. 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» с мощностью двигателя 240 л.с. Ставка налога – 45р 00к; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с. Ставка налога – 4р 50к; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с. Ставка налога – 7р 50к; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с. Ставка налога – 9р 00к. Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Задание 10. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л.с. Ставка налога – 8р 40к и 15р 6к, а также 3 грузовых автомобиля мощностью 300, 400 и 500 л.с. Ставка налога – 45р 00к, 60р 00к и 75р 00к. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Задание 11. Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля текущего года автомобиль Audi A4 (мощность двигателя — 130 л.с. Ставка налога – 26р 00к) и 14 июля поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н.Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi A4 другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н.Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога в текущем году: гражданин Н.Н.Сомов или гражданин М.Н.Сомов?

Задание 12. В собственности организации ООО «Альфа» имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с. Ставка налога – 14р 00к; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с. Ставка налога – 4р 50к; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Ставка налога – 4р 50к. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля текущего года сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; легковой автомобиль ВМУ 28 А1рта с мощностью двигателя 380 л. с. Ставка налога – 30р 00к. был приобретен организацией 23 марта текущего года. и зарегистрирован 26 марта; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый Ставка налога – 28р 00к., один из которых был продан и 6 июня текущего года снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.28
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №3

Налог на прибыль организаций

Норма времени: 2 часа.

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога на прибыль.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

В РФ плательщиками налога на прибыль являются (п. 1 ст. 246 НК РФ): – российские организации;

– иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Ставка по налогу на прибыль равна – 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% – в бюджет субъекта РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Прибыль определяется как сумма доходов, уменьшенная на величину расходов (ст. 247 НК РФ). Все доходы организации делятся на облагаемые и необлагаемые налогом на прибыль. Перечень последних содержится в статье 251 НК РФ и является закрытым. Все доходы, которые там не упомянуты, автоматически облагаются налогом на прибыль.

Затраты также подразделяются на расходы, которые уменьшают и не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Формально перечень расходов, которые не учитываются при расчете налога на прибыль, перечислен в статье 270 НК РФ. Однако это не означает, что все иные затраты автоматически уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Чтобы расход учитывался при расчете налога на прибыль, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– сумма расхода должна быть документально подтверждена (п. 1 ст. 252 НК РФ). Недочеты в первичных документах нередко становятся основанием для отказа в признании расхода в налоговом учете;

– расход должен быть экономически обоснован (п. 1 ст. 252 НК РФ). К примеру, если обычный продуктовый магазин купит спортивный тренажер, то инспекторы могут заявить, что такая покупка не связана с деятельностью, направленной на получение дохода. И в итоге отказать в признании расхода;

– расход должен быть реально понесен (п. 1 ст. 252 НК РФ). Например, если организация-продавец отражает транспортные расходы на перевозку товара из Кирова в Москву, а на самом деле покупатель забрал товар в Кирове, то расходы на фиктивный перевоз товара не уменьшат налогооблагаемую прибыль;

– расход не должен быть упомянут в статье 270 НК РФ. В частности, если организация оплатит своим сотрудникам вечер развлечения в боулинге, то она не сможет признать расходы на него в налоговом учете, так как пункт 29 статьи 270 НК РФ прямо запрещает учитывать расходы на отдых и развлечения работников;

– сумма расхода, который нормируется в соответствии с НК РФ, не превышает установленный лимит. Так, рекламные расходы признаются в налоговом учете только в пределах 1% от суммы выручки за отчетный период (п. 4 ст. 264 НК РФ). Представительские расходы – в пределах 4% от расходов на оплату труда за отчетный период (п. 2 ст. 264 НК РФ). Проценты по займам и кредитам – в пределах среднего процента по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, либо в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раз (п. 1.1 ст. 269 НК РФ). Суммы расхода, которые превышают установленный лимит, не уменьшают налогооблагаемую прибыль в принципе;

– для расхода не прописаны отдельные правила учета. В НК РФ есть ряд затрат, которые учитываются обособленно. К примеру, доходы и расходы от операций с ценными бумагами учитываются отдельно от общей базы (п. 8 ст. 280 НК РФ). И если сумма расходов по операциям с ценными бумагами окажется больше суммы доходов, то полученный убыток не сможет уменьшить налогооблагаемую базу по обычным операциям (п. 10 ст. 280 НК РФ).

В итоге налогом на прибыль облагается разница между облагаемыми доходами и расходами, которые уменьшают налоговую базу отчетного периода.

Практическая часть

Задание 1. Организацией был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн. руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Задание 2. Организация в июле приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководителя ему установлен срок полезного использования 18 мес. Необходимо определить сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

Задание 3. Организация в 2013 г. ошибочно (по аналогии 2012 г.) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 600000 руб. был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была занижена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена и предприняты необходимые действия по внесению изменений в отчеты уже после сдачи декларации по налогу на прибыль за год. Ставка рефинансирования Центрального банка ЦБ 10,5%. Необходимо определить, какие действия должен предпринять налогоплательщик и какова цена штрафных санкций.

Задание 4. Организация в текущем году понесла убыток на сумму 300000 руб. Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит 40000 руб., а в последующем году - 35000 руб. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 5. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб. в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства - 3000 руб. Получены штрафные санкции от других организаций за нарушение хозяйственных договоров - 1500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 5000 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 6. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000

руб. (с учетом НДС 18%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12300 руб.

Необходимо определить налог на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 7. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 120 тыс. руб. (без учета НДС), себестоимость продукции составила 40000 руб. Получены также штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 2600 руб. (с учетом НДС 18%). Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 8. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка 170000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 9. Валовая прибыль организации за год составила 500000 руб., реализовано основных фондов на 90000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135000 руб.

Направлено прибыли на благотворительные цели 50000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задание 10. Валовая прибыль организации за год составила 190000 руб., затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе за год составили 20000 руб.

На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55000 руб. Начислено за год амортизации 9000 руб. За 9 мес. отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.25
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №3

Налог на доходы физических лиц

Норма времени: 2 часа.

Цель работы: Иметь практические навыки решения практических задач, связанных с методикой и порядком расчета налога на доходы физических лиц.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Налог на доходы физических лиц (*сокращ.* НДФЛ) — является прямым налогом. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но не являющиеся резидентами РФ. По общему правилу в состав налогооблагаемой базы включаются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база должна определяться отдельно по каждому виду доходов, для которых установлены различные ставки. Налоговая база может уменьшаться на стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты и имущественные налоговые вычеты. У некоторых категорий налогоплательщиков она также уменьшается на профессиональные налоговые вычеты.

Практическая часть

Задание 1. Ежемесячная заработанная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 33000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

Задание 2. А.А.Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному месту работы 27000 руб. В январе А.А.Иванову выплатили материальную помощь в размере 22000 руб., а в декабре - премию в размере 5000 руб.

Необходимо определить НДФЛ за год.

Задание 3. Сотрудник охранной организации - участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 15000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

Задание 4. Сотрудница организации получающая в месяц заработанную плату в размере 16000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, другой - студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и проживающий отдельно. Необходимо определить размер ежемесячных вычетов, НДФЛ за год.

Задание 5. Гражданин Петров А.Р. продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн. руб. (была приобретена за 1 млн. руб.). Его заработок по основному месту работы составляет 22000 руб. в месяц. Петров имеет на иждивении двух детей в возрасте 15 и 16 лет. Необходимо определить размер ежемесячных вычетов, НДФЛ за год.

Задание 6. Работнице предприятия, находящейся в разводе и имеющая на иждивении одного ребенка в возрасте 15 лет, начислена следующая заработанная плата: за январь - 12900 руб., февраль - 14000 руб., март - 13200 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 5000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 4300 руб. Необходимо определить НДФЛ за квартал, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 7. Штатному сотруднику Грушину А.А. в январе выплачена заработанная плата в сумме 19000 руб., выдана премия в размере 5000 руб. и предоставлен льготный заем для приобретения автомобиля на сумму 300000 руб. (со ставкой 2% годовых, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь не менялась и составила 8,25% годовых). Необходимо рассчитать сумму налога с материальной выгоды и определить НДФЛ за январь, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 8. Гражданин К.С.Богачев продал свой частный дом который находился в его собственности ровно 5 лет за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 18000 руб. в месяц, у него находится на иждивении двое детей. Необходимо рассчитать сумму НДФЛ.

Задание 9. Работник банка с ежемесячной зарплатой 25000 руб. в марте текущего года продал за 200000 руб. собственный автомобиль, который был приобретен год назад за 150000 руб. (все подтверждающие обе сделки документы в наличии). Необходимо определить сумму годового исчисления НДФЛ.

Задание 10. Ежемесячный заработок сотрудника (не имеющего детей) составляет 12000 руб., 1 мая он получил ссуду на покупку мебели в сумме 150000 руб. со сроком 6 мес. из расчета 5% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ за расчетный период не менялась и составила 8,25%. погашение ссуды было произведено одновременно 1 сентября.

Необходимо определить сумму материальной выгоды сотрудника от пользования ссудой и общую сумму НДФЛ за год.

Контрольные вопросы по теме занятия

1. Налог на доходы физических лиц: налогооблагаемая база, стандартные налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.23
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №4

Упрощенная система налогообложения»

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Упрощенная система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Статьёй 346.20 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением Упрощенной системы налогообложения (УСН):

- 6%, если объектом налогообложения является доход организации,
- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Расчёт единого налога по типам объекта налогообложения:

Доходы

Налог рассчитывается в два этапа:

- берётся % от общей величины доходов организации.
- если организация по итогам периода не оказалась в убытке, полученная прибыль уменьшается на страховые взносы и больничные (выданные за счёт организации). Причём уменьшение не должно превысить 50 % от суммы подлежащего уплате налога, если есть

наёмные работники, если наёмных работников нет, то 100 % от суммы подлежащего уплате налога.^[1]

С 1 января 2015 года предельный размер доходов не должен превышать 68,820 млн рублей за отчётный (налоговый) период.

Доходы минус расходы за отчётный период

1. Определяемая налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за отчётный период.
2. Если налоговая база > 0, первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 % (или льготная ставка).
3. Если налоговая база < 0, налог не уплачивается.
4. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
5. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога (п. 1.1) — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
6. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.
7. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.

Доходы минус расходы за налоговый период

1. Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за налоговый период.
2. Определяется сумма минимального налога = доходы × 1 %.
3. Если налоговая база < 0, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога.
4. Если налоговая база > 0, тогда:

Определяется первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 %.

5. Если сумма минимального налога > первоначальной суммы налога, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога (п. 2). (Сумма авансовых платежей, фактически уплаченных за предыдущие отчётные периоды, подлежит зачёту в счёт уплаты минимального налога по заявлению плательщика).
6. Если сумма минимального налога < первоначальной суммы налога, тогда сумма налога = первоначальная сумма налога (п. 3).
7. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
8. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
9. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.
10. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Компания «Золотой ключ» находится на УСН. Необходимо рассчитать сумму единого налога за 2015 г., если объектом налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину произведенного расхода (таблица 1). По данным таблицы рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица 1. Экономические показатели финансовой деятельности организации.

Наименование показателей	Значение показателей
1. Доходы предприятия (без НДС), руб.	1 480 000
2. Расходы, связанные с производством и реализацией, руб.	1 250 000

4. Авансовые платежи, уплаченные в течение налогового периода, руб.	30600
---	-------

ЗАДАНИЕ 2.

По данным таблицы рассчитать сумму единого налога, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, если объектом налогообложения является доход.

Таблица 1. Экономические показатели финансовой деятельности организации.

Наименование показателей	Значение показателей
1. Доходы предприятия (без НДС), руб.	780 000
2. Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, руб.	21 100
3. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности, руб.	8 200
3. Ставка налога, %	

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.26.2
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №5

Порядок расчета единого налога на вмененный доход

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления единого налога на вмененный доход.

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — налог, вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, до 2010 года существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для малого бизнеса.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Налоговым кодексом:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

Налоговая база за месяц определяется произведением базовой доходности, значения физического показателя и коэффициента дефлятора (К1) задаваемых федеральным законодательством, а также коэффициента К2 учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ. На федеральном уровне К2 ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и составляет 15 %.

Налоговым периодом установлен квартал

Практическая часть

Задание № 1

ЗАО «Орбита» осуществляет два вида предпринимательской деятельности – ремонт часов и розничную торговлю промышленными товарными чеками, через магазин с площадью торгового зала **135** кв.м. Услуги по ремонту часов оказывают в обособленном помещении с отдельным входом. В регионе, в котором организация осуществляет деятельность, введен ЕНВД и для розничной торговли, и для бытовых услуг.

Штатная численность работников организации за налоговый период составила **25** человек, из них:

- административно-управленческий персонал – **4** человека;
- вспомогательный персонал (уборщицы) – **3** человека;
- работники, занятые оказанием услуг по ремонту часов – **5** человек;
- работники, осуществляющие розничную торговлю – **13** человек.

Сумма взносов на обязательное медицинское страхование за налоговый период составила - 29 950 руб.

Общая сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченная за налоговый период составила – 3000 руб.

Исчислить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период и заполнить Налоговую декларацию.

Задание №2

Предприниматель оказывает услуги населению по пошиву и ремонту одежды. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет трех работников на пошиве одежды и двух на ремонте одежды.

Задание №3

Предприниматель оказывает услуги населению по ремонту бытовой техники. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет 5 работников.

Задание №4

Предприниматель оказывает услуги населению по перевозке грузов. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет 5 автомобилей.

Контрольные вопросы по теме занятия

Литература

- 1.Налоговый Кодекс РФ, гл.26.3
- 2.Евстегнеева Е. Н Налоги , налогообложение и налоговое законодательство , 2017г.
- 3.Юткина Т.Ф Налоги и налогообложение М.: Инфра-М , 2018г .
- 4.Черник Д.Г Налоги Учебное пособие М. : Финансы и статистика , 2019г.

Практическое занятие №6

Налог на имущество организаций

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога на имущество организаций

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Налог на имущество организаций — это налог на движимое (приобретенное до 1 января 2013 года) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность).

Относится к региональным налогам. Плательщиками указанного налога являются российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Налоговая ставка не может превышать 2,2 процента. Допускаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося объектом налогообложения

Налоговая база налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Начисляется налоговая база в соответствии с данными бухгалтерского учета организации.

Налоговым периодом является один календарный год. По итогам налогового периода, не позднее 30 марта предоставляется налоговая декларация.

Практическая часть

Задание 1. В Пермском крае установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8700	8950	9200	9450
Производственные запасы	21700	26 380	21300	20000
Готовая продукция	8760	11900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1200	1240	1200	200

Задание 2. Исходные данные в течение каждого квартала не менялись. Необходимо рассчитать налог на имущество за I-е полугодие, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата		
	01.01	01.04	01.07
Основные фонды	48695	48950	48950
Износ основных фондов	15 800	1630	1630
Нематериальные активы	32 140	32 140	32 140

Износ нематериальных активов	7600	7600	7600
------------------------------	------	------	------

Задание 3. Необходимо рассчитать налог на имущество за 3 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные фонды	52470	52 740	52 740	52 740
Износ основных фондов	12 600	14 620	14910	15 710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13 240
Товары	4 390	5 670	3 150	7890

Задание 4. Необходимо рассчитать налог на имущество за 1-е полугодие, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87000	87000	860 000	850000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов	12 300	12 400	14100	15 100	16600	19100	19 400

Задание 5. Необходимо рассчитать налог на имущество за 2 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	55 800	56 780	54 860	53 670	50090
Износ основных фондов	12 360	12 700	11 880	10970	9 760
Товары	51320	53 900	52 000	51090	50900
Прочие запасы и затраты	5 420	6 790	7600	5 760	4 230

Задание 6. Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	30460	30570	30670	30420	40060
Износ основных фондов	2 450	2 560	2 780	2 390	3 070
Готовая продукция	1289	1346	1378	1 870	2 390

Задание 7. Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	82 390	84211	86 999	91345	92 411
Износ основных фондов	53121	53 467	53 897	54311	54 822
Нематериальные активы	12 356	12 356	12 356	12 356	12 356
Износ нематериальных активов	8400	8600	8 800	9 000	9 200
Производственные запасы	31245	31456	32467	33 456	34 578
Незавершенное производство	21300	22 345	22456	23 587	24 098

Готовая продукция	42 311	44 573	45 879	46 098	48769
-------------------	--------	--------	--------	--------	-------

Задание 8. Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	24 355	24 355	24 657	24 798	24 311
Износ основных фондов	4155	4 688	4 708	4 809	4 201

Задание 9. Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные фонды	11 780	12 098	12300	12 809	12909
Износ основных фондов	7007	7089	7344	7533	7891
Нематериальные активы	5 000	5 000	5 500	5 500	6 000
Износ нематериальных активов	3 450	3 560	4002	4 302	4 005
Производственные запасы	555	567	582	590	601
Готовая продукция	2 304	5 000	5 600	6077	8019

Задание 10. Необходимо рассчитать налог на имущество за 4 месяца отчетного года, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные фонды	34 988	31900	28906	28700	11333
Износ основных фондов	4900	4980	3355	3600	2877
Производственные запасы	888	864	879	809	806
Незавершенное производство	66	67	89	50	55

Практическое занятие №7-8

Налог на добавленную стоимость

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога добавленную стоимость

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Налог на добавленную (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг,

необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Налоговая ставка НДС в России составляет 20 % и применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10 % или в перечень со ставкой 0 %.

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Примечание. Исходные данные представлены для 30 вариантов. Для того чтобы определить свой вариант, необходимо к подчеркнутым данным прибавить свой порядковый номер по журналу.

ООО «Ивушка» определяет выручку для целей исчисления НДС «по оплате» и уплачивает НДС ежемесячно.

В июне месяце у ООО «Ивушка» были следующие операции:

1) поступила оплата за товары, отгруженные в декабре месяце – 2 360 000 рублей (включая НДС – ? руб.);

2) получен аванс от ООО «Ромашка» - 1 652 000 рублей (включая НДС – ? руб.) в счет предстоящей поставки товаров по договору купли-продажи. В июне покупателю отгружен товар на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС ? руб.);

3) сотруднику подарен холодильник, рыночная стоимость которого равна 15 000 рублей (без учета НДС);

4) получена оплата от комитента за услуги по реализации товара, оказанные по договору комиссии. Комиссионное вознаграждение комиссионера за оказанные услуги составили 885 000 руб. (в том числе НДС - ? рублей);

5) приобретен (принят к учету и оплачен) кассовый аппарат стоимостью 12 980 руб. (в том числе НДС - ? руб.);

6) произведены командировочные расходы в размере 35 400 руб. (в том числе НДС - ? руб.). Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности (проездных документах к месту служебной командировки и обратно) по услугам за пользование в поездах постельными принадлежностями, не включенными в стоимость проезда, а также по услугам гостиниц (наем жилого помещения), указанным в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Кроме того, ООО «Ивушка» представило в налоговую инспекцию налоговую декларацию за май месяц по товарам, ввезенным из республики Беларусь и принятым на учет в мае месяце. К декларации приложены заявление о ввозе товаров на территорию России и платежный документ, подтверждающий перечисление в бюджет налога в сумме 600 000 рублей.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 2.

ООО «Трансцентр» приобрело в 1997 г. микроавтобус за 400 000 руб. (с учетом НДС). В январе 2007 г. организация продала микроавтобус за 240 000 руб., при этом сумма начисленной амортизации составила 210 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 3.

Посредническая организация купила товар на сумму 256 000 рублей (с учетом НДС), а продала его за 320 000 рублей (с учетом НДС).

Рассчитать налог на добавленную стоимость подлежащий уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 4.

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 000 рублей. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 000 рублей.

Ставка НДС – 18%.

Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

ЗАДАНИЕ 5.

Полная себестоимость изделия составляет 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, - 170 руб., ставка НДС – 18%.

Рассчитать оптовую цену изделий, НДС и отпускную цену изделия.

ЗАДАНИЕ 6.

Предприятие в отчетном периоде получило:

- от реализации продукции (работ, услуг) выручку в размере 24000 (в том числе НДС – 4000 руб.)
- от покупателей в порядке предварительной оплаты 5000 рублей.

Сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде, - 800 рублей (сумма авансов, полученных в предыдущем отчетном периоде, - 4800 руб.). В течение отчетного периода предприятие приобрело: - материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12000 руб., в том числе НДС – 2000 руб. Из них оплачено 6000 руб., в том числе НДС – 1000 руб., оборудования на сумму 9600 руб., в том числе НДС 1600 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

ЗАДАНИЕ 7

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 100 000 рублей (без НДС). Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 4 300 рублей (в том числе НДС – 117 руб) Авансовые платежи, полученные от от покупателей в счет предстоящих поставок, составили 65 000 рублей. Получено от учредителей в счет взносов в уставный фонд 170 000 рублей.

Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 8.

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за отчетный месяц составила 76 000 рублей, в том числе:

- 1 по товарам для перепродажи – 45 000 рублей. Товары оплачены;
- 2 по услугам производственного назначения – 8 000 рублей. Услуги оплачены;
- 3 по услугам непромышленного назначения – 6 000 рублей. Услуги оплачены;
- 4 по введенным в эксплуатацию основным средствам – 17 000 рублей

Оборот по оптовой реализации товаров составил 540 000 рублей (без НДС), доход от сдачи помещений в аренду – 120 000 рублей. В счет предоплаты за товар в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.21

2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

4 Описание процедуры оценивания

Результаты обучения по дисциплине, уровень сформированности компетенций оцениваются по четырём бальной шкале оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Текущая аттестация по дисциплине проводится с целью систематической проверки достижений обучающихся. Объектами оценивания являются: степень усвоения теоретических знаний, уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, качество выполнения самостоятельной работы, учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине).

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по дисциплине результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом.

Критерии оценивания устного ответа (оценочные средства: *собеседование, устное сообщение (доклад)*).

5 баллов - ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

4 балла - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

3 балла – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

2 балла – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Критерии оценивания письменной работы

оценочные средства: *реферат, эссе, конспект, расчетно-графическая работа, письменный отчет по практическому занятию, доклад (сообщение), в том числе выполненный в форме презентации, творческое задание.*

- **5 баллов** - студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Проблема раскрыта полностью, выводы обоснованы. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент владеет навыком самостоятельной работы по заданной теме; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

4 балла - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Проблема раскрыта. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

3 балла – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

2 балла - работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Проблема не раскрыта. Выводы отсутствуют. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Критерии оценивания тестового задания

Балльная шкала оценок тестирования:

- отлично «5» - 87-100 баллов (% баллов от максимальной возможной суммы);
- хорошо «4» - 75-86 баллов (% баллов от максимальной возможной суммы);
- удовлетворительно «3» («зачтено») - 60-74 балла (% баллов от максимальной возможной суммы);
- неудовлетворительно «2» («незачтено») - 59 и менее баллов (% баллов от максимальной возможной суммы).

Критерии выставления оценки студенту на зачете

оценочные средства, *устный опрос в форме собеседования и выполнение письменных задач, заданий, ситуаций*)

Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенций
«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на продвинутом уровне: обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«зачтено» /	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных

«хорошо»	компетенций на базовом уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на пороговом уровне: имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже порогового: выявляется полное или практически полное отсутствие знаний значительной части программного материала, студент допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, умения и навыки не сформированы.

5. Примеры оценочных средств для проведения текущей аттестации

5.1 Вопросы для собеседования (устного опроса):

- 1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Функции и принципы налогообложения.
- 2 Сущность государственных страховых фондов на современном этапе развития РФ.
- 3 Налоговая система РФ. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.
- 4 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и его основные элементы.
- 5 Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
- 6 Акцизы и его основные элементы.
- 7 Элементы налогообложения.
- 8 Налог на прибыль организаций и его основные элементы.
- 9 Земельный налог и его основные элементы.
- 10 Налог на имущество физических лиц и его основные элементы.
- 11 Транспортный налог и его основные элементы.
- 12 Налог на добавленную стоимость и его основные элементы.
- 13 Налог на доходы физических лиц и его основные элементы.
- 14 Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты.
- 15 Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

5.2 Письменные задания

1-вариант

Рассчитать транспортный налог с гражданина - владельца :

- а) легкового автомобиля мощностью двигателя 110 л.с. (90 л.с., 120 л.с)
- б) грузового автомобиля с мощностью двигателя 250 л.с. (120 л.с. , 230 л.с.)

2-вариант

В 1 квартале 2017г. малое предприятие ООО «Луч», работающее по УСНО осуществило следующие расходы: уплачена арендная плата за офис 19 000 рублей, расходы на оплату труда составили 60 000 руб., начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – ? руб., они перечислены в том же отчетном периоде. Доходы составили 120 000 руб. Требуется рассчитать единый налог при УСНО при базе доходы минус расходы.

3-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .

Гражданин Юнисов О С еще ребенком находился в Ленинграде в период блокады . В 1986 году , будучи военнослужащим , Юнисов был направлен на ликвидацию последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС .

Ежемесячная зарплата Юнисова - 35 000 руб .

В январе 2017 г он предоставил в бухгалтерию документы . подтверждающие его право на стандартный налоговый вычет .

4-вариант

Предприниматель занимается розничной торговлей. В течение 2 квартала торговая площадь составила 120 кв. м, изменений в ее количестве было. Базовая доходность на 1 кв. метр составила 1 800 рублей, К1 – 1,148; К2-0,64. За отчетный квартал уплачены взносы на пенсионное страхование в сумме 9 200 рублей. Требуется исчислить ЕНВД к уплате.

5-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .

В бухгалтерию организации Кононов И П подал заявление с просьбой предоставить ему стандартные налоговые вычеты на содержание одного ребенка в возрасте 13 лет .

Вместе с заявлением он предоставил документы , подтверждающие его право на эти вычеты .

В 2017 году организация ежемесячно начисляла Кононову И П зарплату в размере 26 000 руб .

6-вариант

Рассчитать транспортный налог к уплате физическим лицом за 2016 год , указать сроки уплаты налога.

Физическое лицо зарегистрировало на свое имя 7 апреля 2016 года микроавтобус мощностью 125 л.с. , а 14 мая 2016 года легковой автомобиль мощностью двигателя 150 л.с.

7-вариант

Предприниматель занимается ремонтом обуви. В мастерской работают 6 мастеров, уборщица и администратор. В течение 3 квартала изменений в количестве работников не было. Базовая доходность на одного работника 7 500 руб., К2 – 0,7; К1-1,148. За отчетный квартал уплачены взносы на пенсионное страхование в сумме 7 700 руб. Требуется рассчитать сумму ЕНВД к уплате.

8-вариант

В 1 квартале 2017г. малое предприятие ООО «Луч», работающее по УСНО осуществило следующие расходы: уплачена арендная плата за офис 39 000 рублей (в т.ч. НДС 18%), расходы на оплату труда составили 72 000 руб., начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – ? руб., они перечислены в том же отчетном периоде. Доходы составили 121 000 руб. Требуется рассчитать единый налог при УСНО при базе доходы.

9-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .

Ежемесячный оклад кладовщицы Сидоровой Е И составляет 20 500 руб .

Прочих доходов налогоплательщик за отчетный период не имеет .

10-вариант

Определить транспортный налог с индивидуального предпринимателя , владельца :

1. автомобиля марки ГАЗ - 24 (легковой) (мощность 105 л.с.)
2. микроавтобуса (мощность 80 л.с. ,)
3. автомобиля марки ГАЗ - 53 (грузовой) (мощность 120 л.с.)

5.3 Примеры тестовых заданий

Тест №1

Единый налог на вмененный доход

1. Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход, освобождаются от уплаты (налога)
 - 1.на имущество организаций
 - 2.на прибыль организаций
 - 3.земельного
 - 4.транспортного
2. Единый налог на вмененный доход по уровню управления
 - 1.федеральный
 - 2.региональный
 - 3.местный
 - 4.внебюджетный
- 3.Объект налогообложения по единому налогу на вмененный доход (предприятия)
 - 1.прибыль
 - 2.доход
 - 3.вмененный доход
 - 4.прочий доход
- 4.Ставка единого налога на вмененный доход (%)
 1. 13
 - 2.20
 3. 15
 - 4.18
- 5.Налоговый период по единому налогу на вмененный доход
 - 1.год
 - 2.квартал
 3. месяц
 - 4.декада
5. Метод налогообложения применяемый при исчислении единого налога на вмененный доход
 - 1.прогрессивный
 2. регрессивный

- 3. равный
- 4. пропорциональный

Тест №2
Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
 1. организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
 2. организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
 3. индивидуальные частные предприниматели;
 4. налоговые агенты.

2. Носителями налога на добавленную стоимость являются:
 1. производители продукции;
 2. производители продукции и торговые организации;
 3. потребители продукции;
 4. торговые организации и потребители продукции.

3. К услугам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, относятся:
 1. платные медицинские услуги, оказываемые населению;
 2. услуги по сдаче помещений в аренду;
 3. ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги;
 4. услуги по перевозкам пассажиров транспортом общего пользования.

4. Размер ставки по налогу на добавленную стоимость устанавливается:
 1. Налоговым кодексом РФ;
 2. Законом субъектов РФ;
 3. нормативным правовым актом представительных органов муниципальных образований;
 4. Федеральной налоговой службой.

5. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается:
 1. месяц;
 2. декада;
 3. квартал;
 4. год.

6. НДС уплачивают в следующие сроки:
 1. ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 2. ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 3. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от размера платежей, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
 4. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от размера выручки, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Тест №3
Земельный налог

1. Какой метод налогообложения применяется при исчислении земельного налога юридическими лицами:
 1. прогрессивный;
 2. регрессивный;
 3. равный;
 4. пропорциональный.

2. Налоговый период по земельному налогу признается, как:
 1. квартал;
 2. месяц;
 3. календарный год;
 4. декада.

3. Размер ставки по земельному налогу устанавливается:
 1. Налоговым кодексом РФ;
 2. Законом субъектов РФ;
 3. нормативным правовым актом представительных органов муниципальных образований;
 4. Федеральной налоговой службой РФ.

4. Размер ставки по земельному налогу для земель сельскохозяйственного назначения установлен в размере:
 1. 0,3%;
 2. 1,5%;
 3. 2,2%;
 4. 13%.

5. Налоговые органы рассчитывают сумму земельного налога для:
 1. юридических лиц;
 2. физических лиц;
 3. граждан-предпринимателей;
 4. резидентов и нерезидентов.

6. Земельный налог уплачивается за счет:
 1. себестоимости продукции;
 2. чистой прибыли;
 3. прибыли до налогообложения;
 4. выручки.

Тест №4

Упрощенная система налогообложения

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога
 1. транспортного
 2. на прибыль организаций
 3. на имущество организаций
 4. земельного.

2. Налогоплательщик, утративший право применять упрощенную систему налогообложения вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения через (месяцев)
 1. 6
 2. 3
 3. 9
 4. 12

- 3: Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения является доход (%)
 1. 13
 2. 20
 3. 15
 4. 6

- 4: Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения является доход уменьшенный на величину произведенных расходов (%)
 1. 13
 2. 20
 3. 15
 4. 6

5. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход
 1. год
 2. квартал
 3. месяц
 4. декада

Время выполнения – 20 минут

5.4 Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Налоговая культура россиян
2. Механизм уплаты и порядок возмещения НДС
3. Проблемы на пути исчисления НДС
4. Механизм уплаты налога на прибыль
5. Проблемы на пути исчисления налога на прибыль
6. Особенности применения УСНО индивидуальными предпринимателями на основе патента.
7. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

6.1 Вопросы на зачет

1. Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу.
2. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу
3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
4. Организация расчетов с бюджетом по акцизу.
5. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций
6. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических
7. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
8. Организация расчетов с бюджетом по УСНО.
9. Организация расчетов с бюджетом по ЕНВД.
10. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
11. Организация расчетов с бюджетом по водному налогу
12. Организация расчетов с бюджетом по ЕСХН
13. Организация расчетов с внебюджетными фондами
14. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения
15. Правила заполнения платежных поручений
16. Нормативно-правовые документы, необходимые для регистрации предприятия в ФНС и социальных внебюджетных фондах.
17. Налоговые проверки
18. Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес
19. Понятие государственных внебюджетных фондов. Состав государственных внебюджетных фондов
20. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц