

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Мусьял Александр Вячеславович
Должность: Ректор
Дата подписания: 14.07.2025 19:39:14
Уникальный программный ключ:
297fef716e5ece559822a274feff4d8a4740ef1

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Курский государственный аграрный университет имени И.И.
Иванова»

Факультет среднего профессионального образования

**Рабочая программа
профессионального модуля**

**ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы
Российской Федерации**

Специальность: 38.02.06 *Финансы*

Вид подготовки: *базовая, на базе основного общего образования*

Форма обучения: *очная*

Курск-2025

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018г. № 69;
- приказа Министерства образования и науки Российской Федерации «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования» от 14 июня 2013 г. № 464 (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2013 №29200);
- Приказ Министерства науки и высшего образования РФ и Министерства просвещения РФ от 5 августа 2020 г. № 885/390 «О практической подготовке обучающихся» (с изменениями и дополнениями).

Разработчик: к.э.н., преподаватель кафедры экономики и агробизнеса
Звягинцева О.А.

**Лист рассмотрения/пересмотра программы профессионального модуля
«Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации»**

Программа одобрена на 2024-2025 учебный год.
Протокол № 9 от «18» апреля 2024 г. заседания кафедры
экономики и агробизнеса

И.о. зав.кафедрой



/Е. М. Бледнова/

Программа пересмотрена и одобрена на 2024-2025 учебный год.
Внесены изменения на основании Приказа Министерства просвещения
Российской Федерации от 3 июля 2024 г. № 464 «О внесении изменений в
федеральные государственные стандарты среднего профессионального
образования».

Протокол № 1 от «26» августа 2024 г. заседания кафедры экономики и
агробизнеса.

И.о. зав.кафедрой



/Е. М. Бледнова/

Программа пересмотрена и одобрена на 2025-2026 учебный год.

Протокол №9 от «23» мая 2025 г. заседания кафедры экономики и агробизнеса.

И.о. зав.кафедрой



/Е. М. Бледнова/

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	5
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	10
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	11
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	27
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	36

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.06 Финансы (базовая подготовка).

В результате изучения профессионального модуля обучающихся должен освоить основной вид деятельности «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК.01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК.02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК.03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК.04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК.05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на Государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК.06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК.09

Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов
ПК2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
ПК2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

1.2 Цель, задач и профессионального модуля и требования к результатам его освоения

Цели профессионального модуля: формирование в сознании студентов образа специалиста, грамотно и компетентно решающего поставленные перед ним задачи его профессиональной деятельности, связанной с ведением расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Задачи профессионального модуля:

- привить студентам необходимые навыки для решения задач в области их профессиональной деятельности в финансово-экономической сфере;
- научить студентов планировать свою деятельность на различных уровнях финансово-экономического планирования в секторе ведением расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- закрепить теоретические знания учащихся в ходе выполнения практических и производственных заданий междисциплинарного курса, решения производственных ситуаций;
- научить поиску взаимосвязей в финансово-экономическом планировании в секторе ведением расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации с целью использования интегрированных знаний в процессе будущей профессиональной деятельности.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

знать:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;
- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;
- налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
- порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- порядок формирования и представления налоговой отчетности; порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга; коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; методику расчетов пеней и штрафов; процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации во внебюджетные фонды;
- содержание, основные элементы и систем у организации налогового контроля; порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

уметь:

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;

- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;
- определять режимы налогообложения;
- определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.

Иметь практический опыт:

исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки; организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля

Максимальной учебной нагрузки обучающегося – 282 часа, включая:

- обязательной учебной нагрузки обучающегося – 160 часа;
- самостоятельной работы обучающегося – 14 часов;
- учебной практики – 36 часов;
- производственной практики – 72 часов

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности: **Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

общими(ОК)компетенциями:

Код	Наименование общих компетенций
ОК.01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК.02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК.03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК.04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК.05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК.06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК.09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

профессиональными(ПК)компетенциями

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов
ПК2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
ПК2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации»

3.1 Тематический план профессионального модуля

Код профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса					Консультации	Практика				
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося			Учебная, часов	в т.ч. в форме практической подготовки	Производственная (по профилю специальности), часов (если предусмотренная рассредоточенная практика)	в т.ч. в форме практической подготовки	
			Всего, часов	в т.ч. лекционные занятия, часов	Лаборатор. и практ., часов	в т.ч. в форме практической подготовки	в т.ч., курсовая работа (проект), часов						Всего, часов
ПК2.1–ПК 2.2 ОК01–ОК06, ОК09	Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам	116	116	54	54	54		8					

ПК2.2–ПК 2.3 ОК01–ОК06, ОК09	Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства аналогов сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения соответствующи й бюджет налогов, сборов и страховых взносов	44	38	19	19	19		6	14				
ПК2.1–ПК 2.3 ОК01–ОК06, ОК09	Учебная практика	36											
ПК2.1–ПК 2.3 ОК01–ОК06, ОК09	Производствен ная практика(по профилю специальности)	72											
	ВСЕГО	282	160	73	73	73		14	14	36	36	72	72

3.2 Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ) «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, Лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Объем часов на практическую подготовку	Коды компетенций формированию которых способствует элемент программы
МДК02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации		116	54	
Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам		54		
Тема 1.1. Основы налогообложения	<p>Содержание</p> <p>Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. Несоответствие актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p>	4		ПК 2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	<p>Практические занятия по теме:</p> <p>Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.</p>	4	4	
	<p>Самостоятельная работа:</p> <p>Тесты, рефераты, индивидуальные проекты</p>	2		
Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	<p>Содержание</p> <p>Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы</p>	4		ПК 2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09

	В том числе практических занятий	4	4		
	Решение ситуационных задач по определению источников уплаты налогов и сборов	4			
Тема 1.3. Система налогов и сборов в РФ	Содержание	4		ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09	
	Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Функции налогов и сборов. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.				
	В том числе практических занятий	4	4		
	Система налогов и сборов.	4			
	Самостоятельная работа: Тесты, рефераты, индивидуальные проекты	2			
	Рубежная контрольная работа по темам 1.1, 1.2, 1.3				
Тема 1.4. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении, специфика их расчета. Налог как инструмент бюджетного регулирования	Содержание	6		ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09	
	Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов. Налог на рекламу: плательщики, объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты. Имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения)				
	В том числе практических занятий	6	6		
	Решение ситуационных задач. Имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения).	4			
Тема 1.5. Налог на	Содержание	4		ПК2.1–ПК 2.2	

имущество организаций	Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимость имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.			ОК 01–ОК 06, ОК 09
	В том числе практических занятий	4	4	ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	Решение задач по исчислению суммы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей). Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет	4		ОК 01–ОК 06, ОК 09
Тема 1.6. Транспортный налог	Содержание	4		ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	Транспортный налог, его значение и сущность. Методика расчета Транспортного налога: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, льготы, порядок исчисления, сроки уплаты и представления налоговой декларации в налоговые органы.			
	В том числе практических занятий	4	4	ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	Расчет транспортного налога.			
	Самостоятельная работа обучающихся: Тесты, рефераты, индивидуальные проекты	2		
	Рубежная контрольная точка по темам 1.4, 1.5, 1.6			ОК 09
Тема 1.7. Другие виды	Содержание			ПК2.1–ПК 2.2

региональных налогов и сборов	Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов. Налог на игорный бизнес. Торговый сбор.	4		ОК 01–ОК 06, ОК 09
	В том числе практических занятий	4	4	ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Решение задач по расчету налога на игорный бизнес.	4		
Тема 1.8. Налог на добавленную стоимость(НДС)	Содержание	4		ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы			
	В том числе практических занятий			ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость (НДС)	4	4	
Тема 1.9 Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала: Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе. Порядок определения	4		

	налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.			
	Практические занятия: Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.		4	
Тема 1.10 Налог на доходы физических лиц.	Содержание учебного материала: Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения Декларации по налогу на доходы физических лиц и сроки ее представления в налоговые органы.	4		
	Практические занятия: Решение задач по исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Учет НДФЛ.		4	
Тема 1.11 Другие виды федеральных налогов. Методика их расчета	Содержание учебного материала: Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. Акцизы на отдельные виды товаров, государственная пошлина, таможенная пошлина и другие.	4		
	Практические занятия: Виды федеральных налогов. Методика их расчета.		4	
Тема 1.12 Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения	Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения камеральной проверки. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки. Порядок и сроки представления в налоговые органы налогоплательщиком письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки	2		

	<p>Практические занятия по теме: Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)</p>		2	
<p>Тема 1.13 Производство по делу о налоговых правонарушениях</p>	<p>Содержание учебного материала: Порядок и сроки рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Порядок вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Требование об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования. Привлечение к административной ответственности</p>	2		
	<p>Практические занятия по теме: Требование об уплате недоимки по налогу и пени</p>		2	
<p>Тема 1.14 Общие положения и виды налоговых правонарушений. Ответственность за их совершение</p>	<p>Содержание учебного материала: Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы. Уклонение от постановки на учет, нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счетов в банке. Непредставление налоговых деклараций. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Методика расчета налоговых санкций</p>	4		
	<p>Практические занятия по теме: Понятие налогового правонарушения. Методика расчета налоговых санкций</p>		4	

Итоговая контрольная работа по Разделу 1. Осуществление расчетов бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам		2		ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
Тематика самостоятельной работы при изучении раздела 1				ПК2.1–ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09
<ol style="list-style-type: none"> 1. Решение индивидуального задания по исчислению водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате водного налога. Заполнение платежных поручений на уплату водного налога. 2. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика на официальном сайте ФНС РФ. 3. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК 02.01. 4. Проработка алгоритма поиска кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО) для заполнения платежных поручений. 				
Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов		44	19	ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
Тема 2.1 Налоговые органы в Российской Федерации	Содержание	1		ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов. 2. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. 3. Регламенты деятельности налоговых органов. 			
Тема 2.2 . Налоговые декларации	Содержание	2		ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налоговой декларации 2. Порядок представления налоговой декларации. 3. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты. 			

Тема 2.3 Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Содержание	2		ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов 2. Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. 3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. 4. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.			
	В том числе практических занятий	2	2	ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1 Решение ситуационных задач по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных налогов. Заполнение сообщения о факте излишней уплаты (излишнего взыскания) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). Оформление решения о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), решения о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). 2. Решение ситуационных задач по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление выявления недоимки требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Решение ситуационных задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Оформление решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов и поручения	5	5	

	на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.			
	Рубежная контрольная точка по темам 2.1, 2.2, 2.3			
Тема 2.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Содержание	4		ПК 2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Залог имущества 2. Поручительство. 3. Банковская гарантия. 4. Пеня. 5. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. 6. Арест имущества			
	В том числе практических занятий	6	4	ПК 2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Решение ситуационных задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.	4	4	
Самостоятельная работа: 1. Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Прозрачный бизнес» и «Калькулятор расчета налоговой нагрузки».	2			
Тема 2.5 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Содержание	2		ПК 2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Понятие налогового правонарушения. 2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их			

	совершение.			
	В том числе практических занятий	2	2	ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	Решение ситуационных задач «Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	2		
	Самостоятельная работа обучающихся: 2. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК 02.02.	2		
Тема 2.6 Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах	Содержание	4		ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. 2. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный подход. Выработка по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков.			
	В том числе практических занятий	4	4	ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	Решение ситуационных задач по внутреннему контролю учета фактов хозяйственной жизни, налоговых деклараций, расчету налоговой нагрузки с целью снижения налоговых рисков. Решение ситуационных задач по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков по результатам внутреннего контроля.	4	4	

	Самостоятельная работа обучающихся: Ознакомление с материалами арбитражных судов по налоговым правонарушениям	2	2	
	Рубежная контрольная точка по темам 2.4, 2.5, 2.6			
Тема 2.7 Формы налогового контроля	Содержание	4		ПК 2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Формы налогового контроля. 2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. 3. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на "возмещение" налога (Риск-ориентированный подход при контроле за возмещением НДС. 4. Бизнес-процесс камеральной проверки). 5. Порядок проведения выездной налоговой проверки. 6. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. 7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа			
	В том числе практических занятий	4	4	ПК 2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
	1. Выполнение кейсовых заданий по проведению и оформлению результатов камеральной налоговой проверки. 2. Решение ситуационных задач «Оформление решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений».	4		
	Рубежная контрольная точка по темам 2.			

<p>Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении Раздела 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов В Социальный фонд России:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК02.01 2. Ознакомление с Регламентами деятельности налоговых органов. 3. Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Прозрачный бизнес» и «Калькулятор расчета налоговой нагрузки». 4. Ознакомление с материалами арбитражных судов по налоговым правонарушениям. 5. Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату налогов, сборов, страховых взносов. 6. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование для отдельных категорий страхователей, определению класса риска страхователей от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определению страховых тарифов по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 	14	14	ПК2.2–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09
<p>Учебная практика</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение налоговой базы и исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет 2. Исчисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы, оформление бухгалтерских проводок по акцизам и заполнение платежного поручения на уплату акцизов в бюджеты бюджетной системы. 3. Определение налоговой базы по налогу на прибыль и исчислению сумм налога на прибыль организаций (и/или) авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы 4. Заполнение аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц и заполнение платежного поручения на уплату налога на доходы физических лиц в бюджет. 	36		ПК2.1–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09

<p>5. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых. Заполнение платежных поручений на уплату налога на добычу полезных ископаемых</p> <p>6. Начисление и уплата налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений на уплату налога на имущество организаций</p> <p>7. Оформление, начисление и уплата транспортного налога. Заполнение платежных поручений на уплату транспортного налога</p> <p>8. Исчисление земельного налога, оформление документов по начислению и уплате земельного налога, заполнение платежных поручений на уплату земельного налога</p> <p>9. Начисление и уплата торгового сбора, заполнение платежных поручений на уплату торгового сбора» и решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество физических лиц</p> <p>10. Исчисление налоговой базы и суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения и заполнение платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>11. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.)</p> <p>12. Исчисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> <p>13. Начисление и уплата страховых взносов. Заполнение платежных поручений на уплату страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>14. Оформление зачета и возврата излишне уплаченных налогов. Заполнение сообщения о факте излишней уплаты (излишнего взыскания) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). Оформление решения о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), решения о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа)</p> <p>15. Выявление суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление выявления недоимки и требования по уплате налога, сбора, страховых взносов.</p> <p>16. Взыскание налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах</p>			
--	--	--	--

<p>налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика -организации, индивидуального предпринимателя. Оформление решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов и поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации</p>			
<p>Производственная практика. Виды работ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление со структурой налогового органа. 2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа. 4. Ознакомление с работой АИС «Налог». 5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела. 6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела. 7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалиста и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 9. Составление расчета страховых взносов. 10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 11. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 12. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 13. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям с расчетом налоговых санкций. 14. Оформление акта налоговой проверки. 15. Ознакомление с данными расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами. 16. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения). 17. Оформление отчета по производственной практике. 	72		<p>ПК 2.1–ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09</p>

Экзамен по модулю			
Всего	282		

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

4.1. Требования к материально-техническому обеспечению

№ п/п	Наименование учебных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность учебных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	<i>Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и Промежуточной аттестации Г-436.</i>	<i>Основное оборудование:</i> парты, столы, стулья, трибуна, доска, плазменный телевизор. <i>Переносное оборудование:</i> ноутбук с необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, экран, мультимедийный проектор.
2.	<i>Помещение для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета Г-250.</i>	<i>Основное оборудование:</i> столы, стулья, компьютеры с необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения и выходом в Интернет: технология \ «Тонкий клиент».
3.	<i>Помещение для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду академии: библиотека, читальный зал с выходом в сеть интернет.</i>	<i>Основное оборудование:</i> персональные компьютеры с необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, столы, стулья.

Перечень информационных технологий (комплект лицензионного и свободного ПО)

	Название	(лицензия\свободное ПО)
	Windows7	лицензия
	WindowsXP	лицензия
	Paint.NET	свободное ПО
	Система управления дистанционным обучением	свободное ПО
	Информационно-правовые системы "Гарант" и "Консультант+"	свободное ПО для обучающихся
	Microsoftoffice2007	лицензия

	AcrobatReaderDC	свободноеПО
--	-----------------	-------------

	Системы антивирусной защиты лаборатории Касперского	лицензия
Специализированное ПО		
	FreeCAD	Свободное ПО
	WindowsHyper-VServer	Свободное ПО
	NotePad++	Свободное ПО
	MicrosoftSQLserver	лицензия
	HiediSQL	Свободное ПО
	BlueStaks5(эмуляторАндройд)	Свободное ПО
	OneSolisScouting	Свободное ПО
	DirectFarm	Свободное ПО
	AutoCAD	лицензия
	BentleyView	Свободное ПО
	VisualStudioCode	Свободное ПО
	AndroidStudio	Свободное ПО
	PascalABC	Свободное ПО

4.2. Информационное обеспечение обучения

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организации выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен другими изданиями.

Перечень основной, дополнительной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля

Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / А. В. Тихонова, О. О. Юшкова, Д. Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL: <https://book.ru/book/943637> . — Текст : электронный.
2. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / М. Ю. Андреева, С. В. Плясова, С. А. Труфанова [и др.] ; под ред. Н. А. Бондаревой. — Москва : КноРус, 2021. — 240 с. — ISBN 978-5-406-07868-6. — URL: <https://book.ru/book/938464>. — Текст : электронный

Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 N129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ «О накопительной пенсии» (в действующей редакции)
10. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции),
11. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
13. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
14. Федеральный закон от 22.12.2020 N 434-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»
15. Федеральный закон от 22.12.2005 N179-ФЗ (сизм. от 22.12.2020) «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»

19. Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующая редакция)

20. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред.от 14.09.2020) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»

21. Приказ ФНС России от 14.08.2020 N ЕД-7-8/583@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате (возврате) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам»

22. Приказ ФНС России от 29.12.2016 N ММВ-7-14/729@ (ред. от 07.04.2020) «Об утверждении сроков и периода размещения, порядка формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации»

23. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»

24. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

25. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

27. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

29. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

30. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

31. Приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (в действующей редакции).

32. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

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

34. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

35. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением

упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

36. Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020) «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»

16. Камдин А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск : МГУ им. Н.П. Огарева, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — URL: <https://e.lanbook.com/book/204563> .— Текст : электронный

17. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257588> .—Текст : электронный.

37. Налоги и налогообложение : учебник / А. В. Тихонова, О. О. Юшкова, Д. Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL: <https://book.ru/book/943637> . — Текст : электронный.

38. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / М. Ю. Андреева, С. В. Плясова, С. А. Труфанова [и др.] ; под ред. Н. А. Бондаревой. — Москва : КноРус, 2021. — 240 с. — ISBN 978-5-406-07868-6. — URL: <https://book.ru/book/938464>. — Текст : электронный

39. Пансков, В. Г.Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 472 с. — (Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-15590-7.— Текст: электронный//Образовательная платформаЮрайт[сайт].— URL: <https://urait.ru/bcode/508937>.

40. Налоги и налогообложение : учебник / А. В. Тихонова, О. О. Юшкова, Д. Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL: <https://book.ru/book/943637> . — Текст : электронный.

41. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / М. Ю. Андреева, С. В. Плясова, С. А. Труфанова [и др.] ; под ред. Н. А. Бондаревой. — Москва : КноРус, 2021. — 240 с. — ISBN 978-5-406-07868-6. — URL: <https://book.ru/book/938464>. — Текст : электронный

42. Пансков, В. Г.Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 472 с. — (Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-15590-7.— Текст: электронный//Образовательная платформаЮрайт[сайт].— URL: <https://urait.ru/bcode/508937>.

43. Журнал "Налоговая политика и практика"

Перечень ресурсов и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- a. Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет» : сайт.- URL: <http://www.budget.gov.ru>.- Текст : электронный.
- b. Министерство финансов Российской Федерации:сайт.-URL:<http://www.minfin.ru>.-Текст:электронный.
- c. Федеральная налоговая служба:сайт.-URL:<http://www.nalog.ru>.- Текст : электронный.
- d. Федеральное казначейство:сайт.-URL: <http://www.roskazna.ru>.- Текст : электронный.
- e. Единая информационная система в сфере закупок :сайт.-URL: <http://zakupki.gov.ru>.- Текст : электронный.
- f. Размещение информации о государственных (муниципальных) учреждениях : сайт.-URL: <http://bus.gov.ru>.- Текст : электронный.

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека :сайт. – URL:<https://elibrary.ru>.– Текст : электронный.
2. АГРОС : база данных : сайт. – URL: <http://www.cnsnb.ru/cataloga.shtml>.– Текст : электронный.
3. Киберленинка :научная электронная библиотека :сайт. – URL: <https://cyberleninka.ru>.– Текст : электронный.

4.3 Общие требования к организации образовательного процесса

Изучению междисциплинарных курсов данного профессионального модуля должно предшествовать освоение следующих учебных дисциплин: «Статистика», «Экономика организаций», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Региональная экономика». Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании могут использоваться лекционные, семинарские (практические) формы проведения занятий, интерактивные виды занятий: практикум, рейтинговая технология оценки знаний студентов, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии. Реализация программы модуля предполагает проведение учебной и производственной практики (по профилю специальности) в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся по ведению расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Обязательным условием допуска к производственной практике в рамках профессионального модуля ПМ02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» является освоение МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, для получения первичных профессиональных навыков в рамках данного профессионального модуля.

Итоговое испытание представлено квалификационным экзаменом по профессиональному модулю ПМ02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». Промежуточная аттестация представлена зачетом с оценкой по МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; комплексным зачетом с оценкой по учебной практике и производственной практике в виде защиты отчета, а также экзаменом квалификационным по профессиональному модулю.

Самостоятельная работа студентов направлена на решение задач, обозначенных на теоретических и практических занятиях.

4.4 Особенности реализации профессионального модуля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий,

напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.).

Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общекритерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено. Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

4.5 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам): наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля, и опыта деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года. Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой:

Преподаватели: высшее профессиональное образование по профилю и опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы.

Руководители практики - представители организации, на базе которой проводится практика: направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся по ведению расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, специалисты финансовых органов (органов государственных внебюджетных фондов), органов Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, государственных (муниципальных) учреждений.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

5.1 Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы Контроля и оценки
ПК2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	<p>Выполнение работ с соблюдением требований Налогового кодекса Российской Федерации по определению показателя налоговой базы и расчету налогов;</p> <p>Выполнение расчетов налоговой базы по налогам, определение суммы налогов (сборов) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>Выполнение расчетов базы страховых взносов, расчетов сумм страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по формированию и применению</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование.</p> <p>Экспертное наблюдение за выполнением практических работ</p> <p>Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий.</p> <p>Отчет учебной практике, отчет по производственной практике.</p> <p>Отзывы организаций по итогам практики.</p>

	<p>учетной политики для целей налогообложения;</p> <p>Выполнение работ по ведению налогового учета;</p> <p>Выполнение работ по исчислению сумм налогов при применении специальных режимов налогообложения;</p> <p>Выполнение работ по заполнению (формированию) налоговых деклараций, расчетов по налогам, расчета страховых взносов в установленном налоговым законодательством порядке;</p> <p>Выполнение работ по составлению налогового календаря налогоплательщика, налогового агента</p>	<p>Экзамен по модулю.</p>
--	--	---------------------------

<p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p>	<p>Выполнение работ по заполнению платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; Выполнение работ по выбору и применению кодов бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; Выполнение работ по заполнению (формированию) налоговых деклараций, расчетов по налогам, расчета страховых взносов в установленном налоговым законодательством порядке и предоставлению их в налоговый орган в установленный срок; Выполнение работ по</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий. Отчет по учебной практике, отчет по производственной практике. Отзывы организаций по</p>
---	--	---

	<p>выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по расчету пени;</p> <p>Выполнение работ по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по взысканию налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по расчету налоговой нагрузки и анализу налоговых рисков;</p> <p>Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</p>	<p>итогах практики. Экзамен по модулю.</p>
<p>ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга</p>	<p>Выполнение работ по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства по результатам внутреннего контроля;</p> <p>Выполнение работ по оформлению результатов контрольных процедур в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах</p> <p>Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ</p> <p>Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий.</p> <p>Отчет по учебной практике, отчет по производственной практике.</p>

		Отзывы организаций по итогам практики. Экзамен по модулю.
ОК01. Выбирать Способы решения задач профессиональной деятельности, Применительно к Различным контекстам	<p>Обоснованность выбора Применения законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах, сборах и страховых взносах при решении профессиональных Задач в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования;</p> <p>Эффективность выбора способов решения профессиональных задач по Расчету налоговой базы налога, определению сумм федеральных, региональных, местных налогов, соответствующий налоговому законодательству;</p> <p>Возможность применения Налоговых льгот;</p> <p>Эффективность выбора Способов и методов учета при формировании учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и</p>	<p>Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ</p> <p>Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий.</p> <p>Выполнение и защита заданий самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Участие во внеаудиторных мероприятиях.</p> <p>Отчет по учебной практике, отчет по производственной практике.</p> <p>Отзывы организаций по Итогам практики. Экзамен по модулю.</p>

<p>ОК02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, Необходимой для Выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>администрирования</p> <p>Результативный поиск информации, необходимой для решения задач профессиональной деятельности в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной Системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования;</p> <p>Обоснованное применение законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах, сборах и страховых взносах при решении соответствующих задач профессиональной деятельности;</p> <p>Правильная интерпретация разъяснений компетентных органов по применению налогового законодательства при решении задач профессиональной деятельности;</p> <p>Обоснованный анализ налоговых рисков, возникающих при решении задач профессиональной деятельности в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной Системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществлении налогового контроля и администрирования</p>	
<p>ОК03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и</p>	<p>Нахождение и использование информации об изменениях налогового законодательства в контексте решения</p>	

личностно-развитие	Профессиональных задач; Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе обучения в области налогов, сборов, страховых взносов;	
ОК04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики; Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Грамотное оформление документов в области налогов, налогообложения, налогового контроля и администрирования; Грамотное изложение мысли по профессиональной тематике в области налогообложения; Проявление толерантности в рабочем коллективе	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Понимание значимости соблюдения законодательства о налогах, сборах, страховых взносах в профессиональной деятельности для хозяйствующего субъекта и для государства; Проявление ответственности за качество выполняемых работ; Участие во внеаудиторных мероприятиях в области налоговой грамотности; Применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствия его нарушения	
ОК09. Использовать информационные технологии в	Использование базового и профессионального программного обеспечения для	

<p>профессиональной деятельности</p>	<p>налоговых расчетов; Использование базового и профессионального программного обеспечения для оформления документов в области налогообложения, налогового контроля и администрирования</p>	
<p>ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<p>Выбор действующих форм налоговой отчетности и правильное заполнение налоговой отчетности; Грамотное применение нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач; Понимание текстов на базовые профессиональные темы в области налогов, налогового контроля и администрирования; Устная и письменная коммуникация на профессиональные темы в области налогов, налогового контроля и администрирования;</p>	
<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>Презентация идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; Определение налоговой привлекательности коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; Презентация бизнес-идеи и определение оптимального режима налогообложения</p>	

Итоговое испытание представлено квалификационным экзаменом по профессиональному модулю ПМ02 «Ведение расчетов с бюджетами

бюджетной системы Российской Федерации». Промежуточная аттестация представлена зачетом с оценкой по МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; комплексным зачетом с оценкой по учебной практике и производственной практике в виде защиты отчета, а также экзаменом квалификационным по профессиональному модулю.

Самостоятельная работа студентов направлена на решение задач, обозначенных на теоретических и практических занятиях.

5.2 Форма промежуточной аттестации студентов по междисциплинарному курсу.

5.2.1 Методика проведения комплексного зачета с оценкой по междисциплинарным курсам

Комплексный зачет с оценкой предполагает ответ студента на 1 вопрос и решение 1-ой ситуационной задачи. Комплексный зачет с оценкой проводится в установленное расписанием время. Во время проведения зачета с оценкой в аудитории одновременно присутствует не более 5 студентов. На подготовку к ответу дается не более 20 минут. Далее – один студент отвечает, остальные готовятся.

5.2.2 Примерные вопросы, задания, критерии оценивания зачета с оценкой по МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Вопросы к зачету с оценкой (ПК 2.1 – ПК 2.3 ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11)

6. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.
Признаки налога.
7. Функции налогов.
8. Законодательство о налогах и сборах.
9. Принципы налогообложения.
10. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
11. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Понятие налоговой системы.
12. Классификация налогов.
13. Виды налогов, сборов, их характеристика и состав в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
14. Специальные налоговые режимы.

15. Участники налоговых правоотношений.
16. Права и обязанности налогоплательщиков.
17. Права и обязанности налоговых агентов.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Личный кабинет налогоплательщика.
20. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
21. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
22. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.
23. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
25. Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость.
26. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет бюджетной системы
27. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров.
28. Оформление бухгалтерских проводок по акцизам.
29. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акцизов в бюджеты бюджетной системы.
30. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
31. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
32. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу)
33. Порядок заполнения платежных поручения на перечисление налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы
34. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
35. Порядок заполнения аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом.
36. Порядок заполнения Расчета (6-НДФЛ) по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом
37. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц налоговым агентом
38. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

39. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
40. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
41. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
42. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций.
43. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций.
44. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций.
45. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога.
46. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога.
47. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление транспортного налога.
48. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога.
49. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога.
50. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление земельного налога.
51. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора.
52. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора.
53. Порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.
54. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.
55. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения.
56. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы
57. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.).
58. Начисление и уплата налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.).

59. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.).
60. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов в Социальный фонд России, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
61. Начисление и уплата страховых взносов в Социальный фонд России, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
62. Порядок заполнения платежных поручений на уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
63. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.
64. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов.
65. Регламенты деятельности налоговых органов. Понятие налоговой декларации. Порядок представления налоговой декларации.

**Примерные ситуационные задачи к зачету с оценкой
(ПК 2.1 – ПК 2.3 ОК 01– ОК 06, ОК 09 – ОК 11)**

1. Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если были проведены следующие хозяйственные операции:
 - Продана продукция, облагаемая по ставке НДС –20%, на сумму 140 д.е., в том числе НДС
 - Продана продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 6000 д.е., в том числе НДС
 - Получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 1600 д.е.
 - Приобретено и оприходовано сырье на сумму 1506 д.е., сумма без НДС
 - Приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 126 д.е., сумма без НДС

- Приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 14800 д.е., сумма без НДС
- Получена аванс под предстоящую поставку на сумму 7000 д.е.
- Приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 1605 д.е., в том числе НДС.
- Приобретены материалы на сумму 1640 д.е., в том числе НДС
- Перечислена предоплата по договору поставки на сумму 1389 д.е.

Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

2. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За 12 месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 13000 тыс. руб.
- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 140 тыс. руб.
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 1590 тыс. руб.
- штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 15 тыс. руб.
- реализованы основные средства на сумму 15008 тыс. руб. с НДС
- первоначальная стоимость 256800 тыс. руб.,
- износ 140 тыс. руб.,
- внесено авансовых платежей в 1 квартале 4690 тыс. руб.

Требуется исчислить налог на прибыль за 12 месяцев.

3. Учетной политикой определено определение выручки производится методом начислений. Организация имеет следующие показатели:

выручка от реализации собственной продукции 1230 тыс. руб. выручка

от реализации покупных товаров 452 тыс. руб.

доходы от сдачи имущества в аренду 150 тыс. руб.

затраты, связанные с производством и реализацией продукции 400 тыс. руб.

поступили средства в уставный капитал 130 тыс. руб.

в предыдущем налоговом периоде был получен убыток в размере 126 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Ежемесячная заработная плата физического лица – 13400 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 59000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб.

Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.

5. Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 33000руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 руб.Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет. Определить НДФЛ

6. Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработная плата в денежной форме -12000тыс.руб
- премиипорезультатамтруда-14000тыс. руб.;
- компенсацияза неиспользованныйотпускпри увольнении-33000тыс.руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности -4400тыс.руб.;
- оплата по договорам возмездного оказания услуг -6000тыс.руб.;
- доплатазаночнуюработу-5000тыс.руб.;
- страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 15000 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (суммы выплатпо отдельным работникам меньше предельного значения).

7. Определить сумму отчислений во внебюджетные фонды.

Начислено Ивановой А.А. основной заработной платы 50000 рублей. Оказана материальнаяпомощьизфондапредприятияпопричинепожара15000 рублей.

Произведено доплат:

- застажработы6000 руб.,
- за квалификацию3600руб.,
- засовмещениепрофессий6000руб.

Начислено пособие по временной нетрудоспособности5300руб.

Выплачено командировочных расходов:

- в пределах установленных норм10000руб.,
- сверхнорм1580руб.

8. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета сумму налога на имущество за 1-й квартал отчетного года по следующим исходным данным (ставка – 2,2%):

Счета БУ	Остатки (руб.) по состоянию на:			
	1.01	1.02	1.03	1.04
01 «Основные средства»	100000	132400	167900	132200

02«Амортизация основных средств»	48000	45000	50000	57000
----------------------------------	-------	-------	-------	-------

9. В декабре предыдущего года организация приобрела основное средство по цене 12300000 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 170 месяцев.

10. На организацию зарегистрирован автомобиль мощностью двигателя 150 л.с. Он числился за организацией до 23 мая текущего года. Организация приобрела грузовой автомобиль мощностью двигателя 220 кВт. Автомобиль зарегистрирован в сентябре текущего года. Определить транспортный налог за налоговый период.

11. В 2023 году организация имела во владении земельный участок площадью 2456 кв. метров кадастровой стоимостью 1678 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2022 года приобрела в собственность земельный участок площадью 10750 кв. метров кадастровой стоимостью 10400 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2024 года. Определить налог на имущество.

12. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 150 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 60800 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

13. Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 250 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 40000 тыс. руб. Организация на 37 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

14. Налогоплательщик нарушил на 80 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 110 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 80000 тыс. руб. В какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

15. На организацию зарегистрирован автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Он числился за организацией до 14 октября текущего года. Организация приобрела грузовой автомобиль мощностью двигателя 210 кВт. Автомобиль зарегистрирован в мае текущего года. Определить налог за налоговый период.

5.2.3 Критерии оценки качества знаний, умений и сформированности компетенций студентов в рамках промежуточной аттестации

Оценка «5» (отлично) выставляется, если студент показывает:

- глубокие знания по теоретическому вопросу, владеет основными понятиями, терминологией;
 - умения правильно, без ошибок выполнять практические задания;
- Таким образом, прослеживается сформированность соответствующих компетенций, т.к. ответ полный, доказательный, четкий, грамотный.

Оценка «4» (хорошо) выставляется, если студент показывает:

- глубокие знания по теоретическому вопросу, владеет основными понятиями, терминологией, но допускает отдельные незначительные неточности в формулировках, определениях и т.п.;
- умения выполнять практические задания, но допускает отдельные незначительные ошибки;

В целом ответ полный, доказательный, четкий, грамотный, т.е. прослеживается сформированность соответствующих компетенций.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент показывает:

- знания по теоретическому вопросу, владеет основными понятиями, терминологией, но допускает ошибки;
- умения частично выполнять практические задания;

В целом прослеживается сформированность соответствующих компетенций, однако ответ недостаточно последователен, доказателен, грамотен.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если студент не показывает:

- знания по теоретическому вопросу, допускает ошибки, не выделяет главного, существенного в ответе;
- умения частично выполнять практические задания;

Таким образом, ответ поверхностный, бездоказательный, допускаются речевые ошибки, т.е. компетенции не сформированы.

5.3 Методика проведения квалификационного экзамена. Примерные вопросы и задания к квалификационному экзамену

Критерии оценки на квалификационном экзамене

5.3.1 Методика проведения квалификационного экзамена

Квалификационный экзамен по профессиональному модулю принимается квалификационной комиссией, включая представителя работодателя.

Председателем квалификационной комиссии назначается специалист соответствующего профиля базового предприятия.

Состав комиссии утверждается приказом ректора университета ежегодно.

При проведении экзаменов квалификационных группа делится на подгруппы, сдающие экзамен одна после другой в один и тот же день. В каждой подгруппе используется полный комплект билетов. Во время сдачи экзаменов в аудитории может находиться одновременно не более 4 экзаменуемых.

Студент получает экзаменационный билет, который содержит один вопрос и одно задание на квалификационную работу, соответствующее теоретическому вопросу.

На подготовку к ответу на теоретические вопросы и к выполнению практического задания первому студенту предоставляется до 30 минут, остальным студентам – в порядке очереди.

5.3.2 Примерные вопросы для проведения квалификационного экзамена (ПК 2.1 – ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09 – ОК 11)

Вопрос 1. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.).

Вопрос 2. Начисление и уплата налога при применении одного из специальных налоговых режимов

Вопрос 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Вопрос 4. Федеральная налоговая служба и таможенные органы

Вопрос 5. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вопрос 6. Раскройте элементы налогового планирования, процесс налогового планирования

Вопрос 7. Классификация налогов и элементы налогообложения

Вопрос 8. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.

Вопрос 9. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.

- Вопрос 10. Охарактеризуйте функции налогов и принципы налогообложения
- Вопрос 11. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя
- Вопрос 12. Опишите нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения Российской Федерации.
- Вопрос 13. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.
- Вопрос 14. Права и обязанности налогоплательщиков
- Вопрос 15. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров.
- Вопрос 16. Права и обязанности налоговых агентов
- Вопрос 17. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
- Вопрос 18. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет бюджетной системы
- Вопрос 19. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций
- Вопрос 20. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.
- Вопрос 21. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц
- Вопрос 22. Порядок заполнения Расчета (6-НДФЛ) по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом
- Вопрос 23. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога
- Вопрос 24. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога
- Вопрос 25. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций
- Вопрос 26. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога
- Вопрос 27. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в

связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Вопрос 28. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя

Вопрос 29. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Понятие налоговой системы.

Вопрос 30. Вопросы: налогов, сборов, их характеристика и состав в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации

Вопрос 31. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора

Вопрос 32. Вопросы: Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость

Вопрос 33. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Вопрос 34. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.)

Вопрос 35. Участники налоговых правоотношений

36. Законодательство о налогах и сборах

Вопрос 37. Принципы налогообложения. Признаки налога

Вопрос 38. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.

Вопрос 40. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Вопрос 41. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Вопрос 42. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя

Вопрос 43. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей

Вопрос 44. Регламенты деятельности налоговых органов.

Вопрос 45. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Вопрос 46. Специальные налоговые режимы

Вопрос 47. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов

Вопрос 48. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога

Вопрос 49. Личный кабинет налогоплательщика

Вопрос 50. Понятие налоговой декларации. Порядок представления налоговой декларации

5.3.4 Примерные практические задания для проведения квалификационного экзамена (ПК2.1 – ПК2.3 ОК01 – ОК06, ОК09 – ОК11)

Задание 1. Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработная плата в денежной форме - 18000 тыс. руб.
- премии по результатам труда - 6000 тыс. руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - 10000 тыс. руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности - 3000 тыс. руб.;
- оплата по договорам возмездного оказания услуг - 5000 тыс. руб.;
- доплата за ночную работу - 12000 тыс. руб.;
- страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 4000 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения).

Задание 2. ООО «Олимп» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За предыдущий налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий - 690000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия - 1200 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, - 1500 т. руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов - 230 т. руб.;
- 4) б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве - 500 т. руб.;
- в) сумма начисленной амортизации - 230 т. руб.;
- 5) прочие расходы с учетом начисленных налогов - 150 т. руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм - 82 т. руб.;
- 6) потери от стихийных бедствий - 0 т. руб.;
- 7) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду - 150 т. руб.;

- 8) сумма списанной дебиторской задолженности—400т.руб.;
- 9) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции—40т.руб.

На1января текущего года у ООО «Олимп» имеется неперенесенный убыток, полученный в 2023 году в сумме 50 т. руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Олимп» должно заплатить по итогам предыдущего налогового периода.

Задание3. Организация «Мой дом» за расчетный период выплатила в предыдущем году своему работнику:

- 1) заработную плату—60000руб.;
- 2) премиальные доплаты—14000руб.
- 3) командировочные расходы—12000руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет—12000руб.;
- 5) отпускные—30000руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком—10000руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Задание 4. Налогоплательщик нарушил на 38 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 58 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 678900 тыс. руб. В какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание5. Рассчитать транспортный налог

Виды транспортн ых средств	коли честв о	стоимост ь, млн. руб.	год выпуск а	налогова я база, руб.	повыш а- ющий коэф.	Ставк а, руб.за 1 л. с	Сумм а налог а, руб.
<i>Автомобили легковые</i>							
100л.с	1	До1	2010		-	5,0	
140л.с.	1	До1			-	7,0	
150л.с.	1	3	2011		1,1	7,0	
200л.с	1	5	2013		1,3	10,0	
250л.с	1	10	2010		2	15,0	
<i>Автобусы</i>							

200л.с	1				10,0	
<i>Грузовые автомобили</i>						
150л.с	1				7,0	
210л.	1				10,0	
Итого						

Задание 6. В соответствии с вариантом задания выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

наименование объекта, район Северо-Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество		ставка налога, руб. за 1000м.3	сумма налога
		лимит	факт		
Поливсада	м.куб.	15000	15000	994,08	
Полиовощей	м.куб	13000	15000	994,08	
Бытовое потребление	м.куб	6000	6000	105,00	
Благоустройство	м.куб	3000	2500	0	
Подпитка котельной	м.куб	4500	5500	994,08	
Пожаротушение	м.куб	2000	2000	0	
Итого		X	X	X	

Задание 7. Налогооблагаемая прибыль организации за I полугодие составила 57900 т. руб., в том числе за I квартал – 20000 т. руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал

Задание 8. В декабре предыдущего года организация приобрела основное средство по цене 42600 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 125 месяцев

Задание 9. В соответствии с вариантом задания выполнить расчет налога на прибыль организации.

№п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованной продукции, работ и	5300

	услуг	
2	Затраты, включённые в с/б продукции	1200
3	Прибыль от реализации имущества	150
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	18
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	-
8	Налогооблагаемая прибыль(стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Задание 10. В соответствии с заданием выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

наименование объекта	един. Измерен.	Количество			ставка налога/руб.	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м.куб.		1000	650	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м.куб		900	120	7,5%	
газ горючий природный	тыс.м.3	0,701	905		300р.	
Уголь антрацит	т		127		45р.	
Уголь коксующий	т		589		59р.	
Уголь бурый	т		694		10р.	
Уголь прочий	т		513		20р	
Нефть обезвоженная	т		996		460р.	
Торф	т		124	310	4,0%	
Итого		X			X	

Задание 11. В 2021 году организация имела во владении земельный участок площадью 13456 кв. метров кадастровой стоимостью 14674 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 15 декабря

2022 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1200 кв. метров кадастровой стоимостью 16400 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 6 марта и должно закончиться 1 октября 2025 года. Определить налог на имущество.

Задание 12. Выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов»

№п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей системе, тыс. руб.	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			доход, тыс.руб.	доход-расход, тыс.руб.
1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	1458	3800	3800
2	Сумма НДС	489	-	-
3	Выручка без НДС(стр.1-стр.2)	?	3800	3800
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
	Всего расходов	340	669,6	669,6
	Налоговая база			
	Ставка налога			
	Сумма налога			

Задание 13. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть 7 месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 130000 тыс. руб.
- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 679 тыс.руб.
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 1334 тыс.руб.
- штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 66 тыс.руб.

- реализованы основные средства на сумму 1 120 тыс. руб. с НДС
- первоначальная стоимость 1 507 900 тыс. руб.,
- износ 590 тыс. руб.,
- внесено авансовых платежей в 1 квартале 1456 тыс. руб.

Требуется исчислить налог на прибыль за 7 месяцев.

Задание 14. Учетной политикой определены выручки производятся методом начислений. Организация имеет следующие показатели:

выручка от реализации собственной продукции 460 тыс. руб. выручка от реализации покупных товаров 323 тыс. руб.

доходы от сдачи имущества в аренду 550 тыс. руб.

затраты, связанные с производством и реализацией продукции 567 тыс. руб.

поступили средства в уставный капитал 430 тыс. руб.

в предыдущем налоговом периоде было получено убыток в размере 176 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 15. Выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов»

№п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей системе, тыс. руб.	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			доход, тыс.руб.	доход-расход, тыс.руб.
1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	1458	3800	3800
2	Сумма НДС	489	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1-стр.2)	?	3800	3800
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				

	Всего расходов	340	669,6	669,6
	Налоговая база			
	Ставка налога			
	Сумма налога			

Задание 16. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета сумму налога на имущество за 1-й квартал отчетного года по следующим исходным данным (ставка – 2,2%):

Счета БУ	Остатки (руб.) по состоянию на:			
	1.01	1.02	1.03	1.04
01 «Основные средства»	154000	162700	174200	174200
02 «Амортизация основных средств»	45500	47000	52300	52300

Задание 17. Рассчитать налог на имущество организаций, ставка налога минимальная

Дата	Показатели, тыс.руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая остаточная стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	45790	45790		
01.02	45790	45890		
01.03	45790	45890		
01.04	45790	45890		
Итого 1 кв.				

Задание 18. Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если были проведены следующие хозяйственные операции:

- Продана продукция, облагаемая по ставке НДС – 20%, на сумму 224 д.е., в том числе НДС
- Продана продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 7900 д.е., в том числе НДС
- Получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 1200 д.е.

- Приобретено и оприходовано сырье на сумму 460 д.е., сумма без НДС

- Приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 134 д.е., сумма без НДС
- Приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 85000 д.е., сумма без НДС
- Получена аванс под предстоящую поставку на сумму 3500 д.е.
- Приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 156 д.е., в том числе НДС.
- Приобретены материалы на сумму 743 д.е., в том числе НДС
- Перечислена предоплата по договору поставки на сумму 2279 д.е.

Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

Задание 19. Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	2200	23500500	0,3	
Земли под Строительство и индивид. дома	1,50	472000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	11,0	5400000	1,5	
Земли под водным фондом	11,0	4000500	1,5	
Земли лесного фонда	450,0	2200700		
Земли занятые объектами археологического наследия	6,0	1460900		

Задание 20. Ежемесячная заработная плата физического лица – 55490 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 4 года, - 466700 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб. Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.

Задание 21. Определить сумму отчислений во внебюджетные фонды.
Начислено Трофимовой А.М. основной заработной платы 50000 рублей.
Оказана материальная помощь из фонда предприятия по причине пожара 30000 рублей.

Произведено доплат:

- за стаж работы 6000 руб.,
- за квалификацию 3000 руб.,
- за совмещение профессий 3800 руб.

Начислено пособие по временной нетрудоспособности 11400 руб.

Выплачено командировочных расходов:

- в пределах установленных норм 22000 руб.,
- сверх норм 2380 руб.

Задание 22. Начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования и ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в СФР от НС и ПЗ
			тариф ___%
Иванова А.А.	Январь	73000	
	Февраль	56800	
	Март	54600	
	Итого		
	Апрель	89800	
	Май	67500	
	Июнь	66300	
	Итого		
	Всего		

Задание 23. Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	2200	23500500	0,3	
Земли под Строительство и индивид. дома	1,50	472000	0,3	

Земли под промышленными предприятиями.	11,0	5400000	1,5	
--	------	---------	-----	--

Земли подводным фондом	11,0	4000500	1,5	
Земли лесного фонда	450,0	2200700		
Земли Заняты объектами археологического наследия	6,0	1460900		

Критерии оценки качества знаний, умений и сформированности компетенций студентов по профессиональному модулю

Положительное решение квалификационной комиссии предполагает: полный ответ студента на два теоретических вопроса, выполнение практического задания и положительные отзывы руководителей практик.

По итогам экзамена по модулю выставляются оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка «5» (отлично) выставляется, если студент показывает:

- глубокие осознанные знания по теоретическим вопросам, владеет основными понятиями, терминологией, конкретными знаниями и умениями;
- умения правильно, без ошибок выполнять практическое задание;
- результаты прохождения промежуточной аттестации по учебной и производственной практикам профессионального модуля должны быть не ниже «хорошо».

Таким образом, прослеживается сформированность соответствующих компетенций, т.к. ответ полный, доказательный, четкий, грамотный.

Оценка «4» (хорошо) выставляется, если студент показывает:

- глубокие знания по теоретическим вопросам, владеет основными понятиями, терминологией, но допускает отдельные незначительные неточности в формулировках, определениях и т.п.;
- умения выполнять практическое задание, но допускает отдельные незначительные ошибки;
- результаты прохождения промежуточной аттестации по учебной и производственной практикам профессионального модуля должны быть не ниже «удовлетворительно».

В целом ответ полный, доказательный, четкий, грамотный, т.е. прослеживается сформированность соответствующих компетенций.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент показывает:

- знания по одному теоретическому вопросу, владеет основными понятиями, терминологией, но допускает ошибки;
- умения частично выполнять практическое задание;
- результаты прохождения промежуточной аттестации по учебной и производственной практикам профессионального модуля должны быть не ниже «удовлетворительно».

В целом прослеживается сформированность соответствующих компетенций, однако ответ недостаточно последователен, доказателен, грамотен.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если студент не показывает:

- знания по теоретическим вопросам, допускает ошибки, не выделяет главного, существенного в ответе;
- умения выполнять практическое задание;
- результаты прохождения промежуточной аттестации по учебной и производственной практикам профессионального модуля «неудовлетворительно».

Таким образом, ответ поверхностный, бездоказательный, допускаются речевые ошибки, т.е. компетенции не сформированы.