

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнаток Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 25.06.2025 12:35:37
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680841c5c134fba594a1421

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

***ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

38.02.06 Финансы
(код, наименование профессии/специальности)

Рассмотрено и согласовано методической (цикловой) комиссией экономических дисциплин и проф. дисциплин специальности «Туризм и гостеприимство»

Протокол № 2 от «06» сентября 2023 г.

Разработана на основе ФГОС СПО Российской Федерации, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 65 (ред. от 13.07.2021), ПООП специальности 38.02.06 Финансы

(наименование специальности, название примерной программы)

Организация разработчик: Политехнический колледж ЛГАУ

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

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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:

1.1.1. Перечень общих компетенций

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

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Знания, умения	Результаты обучения
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
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

Знания, умения	Результаты обучения
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 и во внебюджетные фонды; Содержание , основные элементы и систему организации налогового контроля; порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

Коды ПК, ОК	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки		Объем профессионального модуля, ак. час.							
		Всего, час.	В т.ч. в форме практ. подготовки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики		Экзамен по модулю	
				Всего	В том числе			Учебная	Производственная		
Промежут. аттест.	Лаборат. и практ. занятий	Курсовых работ (проектов)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПК 2.1 – ПК 2.2 ОК 01– ОК 06, ОК 09 – ОК 11, ЛР 1 – ЛР 4, ЛР 7, ЛР 10, ЛР 12 – ЛР 15	Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам	191	72	130	8	72	–				61
ПК 2.2 – ПК 2.3 ОК 01– ОК 06, ОК 09 – ОК 11, ЛР 1 – ЛР 4, ЛР 7, ЛР 13 – ЛР 15	Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов	93	38	62	2	38	-				31

Коды ПК, ОК	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки		Объем профессионального модуля, ак. час.							
		Всего, час.	В т.ч. в форме практ. подготовки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики		Экзамен по модулю	
				Всего	В том числе						
					Промежут. аттест.	Лаборат. и практ. занятий	Курсовых работ (проектов)	Учебная	Производственная		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПК 2.1 – ПК 2.3 ОК 01– ОК 06, ОК 09 – ОК 11, ЛР 1 – ЛР 4, ЛР 7, ЛР 10, ЛР 12 – ЛР 15	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72	72						72		
	Промежуточная аттестация Экзамен по ПМ	16								16	
	Всего:	372	194	192	10	110	–		72	12	92

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
РАЗДЕЛ 1. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ		
МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»		191
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание	8
	1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. Признаки налога.	2
	2. Функции налогов.	
	3. Законодательство о налогах и сборах.	
	4. Принципы налогообложения.	2
	5. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	Признаки налога.	2
	Элементы налогообложения	2
	Содержание учебного материала	14
	1. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Понятие налоговой системы.	2
	2. Классификация налогов.	
	3. Виды налогов, сборов, их характеристика и состав в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.	2
	4. Специальные налоговые режимы.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Система налогов Российской Федерации	2
	Виды налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Структура Налогового кодекса Российской Федерации.	6

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала	14
	Участники налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов.	2
	Права и обязанности налоговых органов. Личный кабинет налогоплательщика.	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Личный кабинет налогоплательщика.	2
	Участники налоговых правоотношений	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика на официальном сайте ФНС РФ.	6
Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Содержание учебного материала	8
	1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.	2
	2. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2
	3. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Процедура исполнения обязанности по уплате налога	2
Тема 1.5. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	16
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.	2
	2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	
	3. Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость.	2
	4. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет бюджетной системы.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.	2
	Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».	2
	Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость и заполнение платежного поручения на уплату налога на добавленную стоимость в бюджет»	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Изучение порядка заполнения налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость.	6
Тема 1.6. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам	Содержание учебного материала	14
	1. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров. 2. Оформление бухгалтерских проводок по акцизам.	2
	3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акцизов в бюджеты бюджетной системы.	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы, оформление бухгалтерских проводок по акцизам	2
	Заполнение платежного поручения на уплату акцизов в бюджеты бюджетной системы.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Проработка алгоритма поиска кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО) для заполнения платежных поручений.	6
Тема 1.7. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций	Содержание учебного материала	16
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. 2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	3. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу).	2
	4. Порядок заполнения платежных поручения на перечисление налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6
	Решение ситуационных задач по определению налоговой базы по налогу на прибыль и исчислению сумм налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы.	2
	Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».	2
	Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) и заполнение платежных поручений на уплату налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы»	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Изучение порядка заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций	6
Тема 1.8. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц	Содержание учебного материала	16
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.	2
	2. Порядок заполнения аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом.	
	3. Порядок заполнения Расчета (6-НДФЛ) по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом	
	4. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц налоговым агентом.	2
	5. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц.	2
	2. Выполнение кейсового задания «Заполнение аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц.	2
	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»	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Изучение порядка заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ).	6
Тема 1.9. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам	Содержание учебного материала	16
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	2
	2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	2
	3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6
	Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	2
	Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых.	2
	Заполнение платежных поручений на уплату налога на добычу полезных ископаемых.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Решение индивидуального задания по исчислению водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате водного налога. Заполнение платежных поручений на уплату водного налога.	6

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 1.10. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций	Содержание учебного материала	16
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций.	2
	2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций.	2
	3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6
	Решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество организаций.	2
	Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций.	2
	Заполнение платежных поручений на уплату налога на имущество организаций»	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату налога на имущество	6
Тема 1.11. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу	Содержание учебного материала	6
	1. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога.	2
	2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога.	
	3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление транспортного налога.	
	Практическое занятие Инструктаж по ТБ	4
	Решение ситуационных задач по исчислению транспортного налога.	2
	Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога. Заполнение платежных поручений на уплату транспортного налога	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 1.12. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам	Содержание учебного материала	12
	1. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление земельного налога. 4. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора. 5. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора. 6. Порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	1. Выполнение кейсового задания «Исчисление земельного налога, оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога, заполнение платежных поручений на уплату земельного налога»	2
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора, заполнение платежных поручений на уплату торгового сбора» и решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество физических лиц.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату сборов	6
Тема 1.13. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения	Содержание учебного материала	6
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения. 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Выполнение кейсового задания «Исчисление налоговой базы и суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения.	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	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».	2
Тема 1.14. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе налогообложения и т. д.)	Содержание учебного материала	6
	1. 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.). 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении одного из специальных налоговых режимов (по выбору образовательной организации: единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения и т.д.). 3. 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.).	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении одного из специальных налоговых режимов	2
	Оформление бухгалтерских проводок. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении одного из специальных налоговых режимов	2
Тема 1.15. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам	Содержание учебного материала	15
	1. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6
	Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
	Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов.	2
	Заполнение платежных поручений на уплату страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»	2
	Самостоятельная работа обучающихся	7
	Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату страховых взносов.	1
	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	6
	Экзамен по МДК 02.01	2,6
	Всего	191

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
РАЗДЕЛ 2. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, ЗА ПРАВИЛЬНОСТЬЮ ИСЧИСЛЕНИЯ, ПОЛНОТОЙ И СВОЕВРЕМЕННОСТЬЮ ВНЕСЕНИЯ В СООТВЕТСТВУЮЩИЙ БЮДЖЕТ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ		
МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»		93
Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации	Содержание учебного материала	2
	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.	2
Тема 2.2. Налоговые декларации	Содержание учебного материала	2
	1. Понятие налоговой декларации 2. Порядок представления налоговой декларации. 3. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты.	2
Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Содержание учебного материала	18
	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.	2
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	10
	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).	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	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
	2. Решение ситуационных задач по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление выявления недоимки и требования по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2
	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.	2
	Оформление решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов и поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Изучение решений о взыскании налогов	6
Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Содержание учебного материала	16
	1. Залог имущества 2. Поручительство. 3. Банковская гарантия.	2
	4. Пеня. 5. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей 6. Арест имущества	2

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	6
	Способы обеспечения исполнения обязанности	2
	Решение ситуационных задач по исчислению суммы пени.	2
	Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Обеспечение исполнения обязанности	6
Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Содержание учебного материала	12
	Понятие налогового правонарушения.	2
	Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.	
	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	4
	Налоговые правонарушения	2
	Решение ситуационных задач «Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений».	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	6
Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах	Содержание учебного материала	20
	Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.	2
	Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный подход.	2
	Выработка по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	10
	Решение ситуационных задач по внутреннему контролю учета фактов хозяйственной жизни, налоговых деклараций, расчету налоговой нагрузки с целью снижения налоговых рисков.	2
	Решение ситуационных задач по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков по результатам внутреннего контроля.	2
	Самостоятельная работа обучающихся	6
	Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Калькулятор расчета налоговой нагрузки»	6

Наименование разделов ПМ	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 2.7. Формы налогового контроля	Содержание учебного материала	21
	1. Формы налогового контроля.	2
	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.	2
	4. Бизнес-процесс камеральной проверки).	
	5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.	
	6. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.	2
	7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ	8
	1. Выполнение кейсовых заданий по проведению и оформлению результатов камеральной налоговой проверки.	2
		2
	2, Решение ситуационных задач «Оформление решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений».	2
		2
	Самостоятельная работа обучающихся	7
	Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ. Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Прозрачный бизнес»	6
		1
	Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2
	Всего по МДК 02.02	93

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Производственная практика Виды работ 1. Ознакомление со структурой налогового органа. 2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа. 4. Ознакомление с работой АИС «Налог». 5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела. 6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела. 7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 9. Составление расчета страховых взносов. 10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 11. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 12. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 13. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций. 14. Оформление акта налоговой проверки. 15. Ознакомление с ведением расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами. 16. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения). 17. Оформление отчета по производственной практике.	72
Экзамен по модулю	4, 12
Всего	372

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

Кабинет «Налогового контроля и администрирования», оснащенный оборудованием:

– рабочее место преподавателя; доска, посадочные места по количеству обучающихся проектор;

– интерактивная доска, подключенный к ним компьютер;

– техническими средствами:

– компьютеры (включая клавиатуру и мышь) с установленной операционной системой

и мониторы или моноблоки по количеству обучающихся, подключенные к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

– многофункциональное устройство (принтер, сканер, копир), включенное в локальную сеть для возможности сетевой печати;

– калькуляторы по количеству обучающихся.

Оснащенные базы практики, в соответствии с п. 6.1.2.5 примерной основной образовательной программы по специальности.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

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.

Основные печатные и электронные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>.

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 и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 N 129-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 «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ «О накопительной пенсии» (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
15. 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»
16. Федеральный закон от 22.12.2005 N 179-ФЗ (с изм. от 22.12.2020) «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»
17. Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующая редакция)
18. 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»
19. 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»
20. 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»
21. 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»
22. 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)
23. 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).
24. 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»
25. 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).

26.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).

27.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).

28.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).

29.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).

30.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, параксилон, ортоксиол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

31.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).

32.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).

33.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).

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

35.Журнал "Налоговая политика и практика"

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	Выполнение работ с соблюдением требований Налогового кодекса Российской Федерации по определению показателя налоговой базы и расчету налогов; Выполнение расчетов налоговой базы по налогам, определение суммы налогов (сборов) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Выполнение расчетов базы страховых взносов, расчетов сумм страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов; Выполнение работ по формированию и применению учетной политики для целей налогообложения; Выполнение работ по ведению налогового учета; Выполнение работ по исчислению сумм налогов при применении специальных режимов налогообложения; Выполнение работ по заполнению (формированию) налоговых деклараций, расчетов по налогам, расчета страховых взносов в установленном налоговым законодательством порядке; Выполнение работ по составлению налогового календаря налогоплательщика, налогового агента	Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий. Отчет по производственной практике. Отзывы организаций по итогам практики. Экзамен по модулю.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	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 предоставлении их в налоговый орган в установленный срок; Выполнение работ по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налогов, сборов, страховых взносов; Выполнение работ по расчету пени; Выполнение работ по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, страховых взносов; Выполнение работ по взысканию налогов, сборов, страховых взносов; Выполнение работ по расчету налоговой нагрузки и анализу налоговых рисков; Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;	Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий. Отчет по производственной практике. Отзывы организаций по итогам практики. Экзамен по модулю.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	Выполнение работ по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства по результатам внутреннего контроля; Выполнение работ по оформлению результатов контрольных процедур в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах Выполнение работ по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;	Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий. Отчет по производственной практике. Отзывы организаций по итогам практики. Экзамен по модулю.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	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; Эффективность выбора способов решения профессиональных задач по расчету налоговой базы налога, определению сумм федеральных, региональных, местных налогов, соответствующий налоговому законодательству; Возможность применения налоговых льгот; Эффективность выбора способов и методов учета при формировании учетной политики в целях налогообложения; Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач в области осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам и осуществления налогового контроля и администрирования	Проверка письменных ответов на контрольные вопросы, тестирование. Экспертное наблюдение за выполнением практических работ Экспертная оценка выполнения практико-ориентированных заданий. Выполнение и защита заданий самостоятельной внеаудиторной работы.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	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; Обоснованное применение законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах, сборах и страховых взносах при решении соответствующих задач профессиональной деятельности; Правильная интерпретация разъяснений компетентных органов по применению налогового законодательства при решении задач профессиональной деятельности; 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	Участие во внеаудиторных мероприятиях. Отчет по производственной практике. Отзывы организаций по итогам практики.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Нахождение и использование информации об изменениях налогового законодательства в контексте решения профессиональных задач; Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе обучения в области налогов, сборов, страховых взносов;	Экзамен по модулю.
ОК 04. 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 контекст	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	
<i>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</i>	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	
<i>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</i>	Использование базового и профессионального программного обеспечения для налоговых расчетов; Использование базового и профессионального программного обеспечения для оформления документов в области налогообложения, налогового контроля и администрирования	
<i>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</i>	Выбор действующих форм налоговой отчетности и правильное заполнение налоговой отчетности; Грамотное применение нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач;	

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
<i>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</i>	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	Экзамен по модулю.

ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

***ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

38.02.06 Финансы
(код, наименование профессии/специальности)

Перечень вопросов для устного опроса

МДК 02.01 Налоги и налогообложение

Тема 1.1. Основы налогообложения

1. Что такое «налог»?
2. Какие признаки налогов вы знаете?
3. Какие принципы и функции налогов вы знаете?
4. Методы исчисления налогов?
5. Какие способы уплаты налогов вы знаете?
6. Какие виды налогов вы знаете?
7. Назовите уровни налоговой системы?
8. Какие налоги являются федеральными?
9. Какие налоги являются региональными?
10. Какие налоги являются местными?

Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации

1. Охарактеризуйте налоговую систему Российской Федерации.
2. Дайте характеристику элементу налога: налогоплательщики.
3. Дайте характеристику элементу налога: объект налогообложения.
4. Дайте характеристику элементу налога: налоговая база.
5. Дайте характеристику элементу налога: налоговая ставка.
6. Дайте характеристику элементу налога: налоговый период.
7. Дайте характеристику элементу налога: порядок исчисления налога.
8. Дайте характеристику элементу налога: порядок и сроки уплаты налога.
9. Дайте характеристику элементу налога: налоговые льготы.
10. Опишите порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов в

бюджетную систему.

Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Назовите участников налоговых правоотношений.
2. Перечислите права налогоплательщиков.
3. Перечислите обязанности налогоплательщиков.
4. Перечислите права и обязанности налоговых агентов.
5. Перечислите права и обязанности налоговых органов.
6. Перечислите обязанности налоговых агентов.
7. Перечислите обязанности налоговых органов.
8. Опишите из каких разделов состоит личный кабинет налогоплательщика.

Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Что такое платежное поручение?
2. Правила заполнения платежного поручения?
3. Что указывается с 1-10 полей платежного поручения?
4. Очередность платежа при списании денежных средств?
5. Что означают двузначные показатели в поле 101 платежного поручения?
6. Код причины постановки (КПП) на учет, как обязательный реквизит платежного

поручения?

7. Что указывается в поле 106 платежного поручения?
8. Коды бюджетной классификации?

Тема 1.5. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость

1. Кто является налогоплательщиком по НДС?
2. Что является налоговой базой по НДС?
3. Перечислите применяемые ставки по НДС?
4. Как и когда отразить в бухучете вычет НДС с аванса?
5. Надо ли восстанавливать НДС, относящийся к списываемой задолженности?
6. Порядок и сроки уплаты НДС?
7. Какой бухгалтерской проводкой начисляется НДС?

8. Как списывается НДС в налоговом учете?
9. Опишите порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
10. В какой бюджет поступает НДС?

Тема 1.6. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам

1. Кто является налогоплательщиком по акцизам?
2. Что является налоговой базой по акцизам?
3. Назовите состав подакцизных товаров?
4. В какой форме устанавливается ставка акцизов?
5. Порядок и сроки уплаты акциза?
7. Какой бухгалтерской проводкой начисляется акциз?
8. Каково бюджетное значение акцизов
9. На кого НК РФ возлагает обязанности уплачивать акцизы?
10. Назовите операции, которые в Российской Федерации признаются объектом налогообложения акцизами.
11. Изложите особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
12. Как происходит формирование налоговой базы по акцизам?
13. В каком порядке маркируются подакцизные товары?
14. Что собой представляют налоговые вычеты по акцизам?
15. Расскажите, как учитываются суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль.

Тема 1.7. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций

1. Какова экономическая сущность налога на прибыль?
2. Какова процентная ставка по налогу на прибыль?
3. Какие доходы относятся к внереализационным?
4. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль и почему?
5. Перечислите доходы, учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
6. Перечислите доходы, не учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
7. Укажите расходы, учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
8. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения налогом на прибыль?
9. Перечислите виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
10. В чем суть метода начисления и кассового метода для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль?
11. Перечислите доходы, облагаемые по иным ставкам, чем при налоге на прибыль организаций?
12. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

Тема 1.8. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц

1. Что является объектом по НДФЛ?
2. Как рассчитывается налоговая база по НДФЛ?
3. Перечислите применяемые ставки по НДФЛ?
4. Назовите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
5. Назовите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ?
6. Назовите социальные налоговые вычеты по НДФЛ?
7. Назовите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ?

8. Порядок и сроки уплаты НДФЛ?
9. Перечислите формы налоговой отчетности по НДФЛ?
10. Какой бухгалтерской проводкой начисляется НДФЛ?
11. Какой бухгалтерской проводкой перечисляется НДФЛ?
12. Каков порядок исчисления налога с доходов физических лиц?
13. В какие сроки уплачивается НДФЛ от предпринимательской деятельности?
14. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

Тема 1.9. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам

1. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
2. Назовите способы оценки стоимости добытого полезного ископаемого.
3. Какой налоговый период установлен по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. В какой срок следует заплатить в бюджет налог на добычу полезных ископаемых?
5. Какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости полезного ископаемого?
6. Какой тип налоговой ставки применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?
7. В зависимости от какого признака дифференцируются налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых?
8. Где прописывается метод оценки стоимости добытого полезного ископаемого?
9. Что признается объектом обложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
10. Что признается налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых?
11. Кто является плательщиком водного налога?
12. Что является объектом обложения водным налогом?
13. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?
14. Как определяется налоговая база, если в отношении водного объекта установлены разные налоговые ставки?
15. Как определяется налоговая база при заборе воды?
16. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях?
17. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
18. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях?
19. Какова продолжительность налогового периода по водному налогу?
20. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки?
21. В каких единицах устанавливаются налоговые ставки для различных видов водопользования?
22. Существует ли различие между размерами налоговых ставок, установленных для исчисления сумм налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов?
23. Предусмотрено ли применения налоговых ставок с понижающими коэффициентами?
24. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?
25. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения?
26. Каков порядок расчета сумм водного налога?
27. В каком порядке подлежат уплате суммы водного налога?
28. Каковы сроки уплаты водного налога?

Тема 1.10. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения данным налогом?

3. Какое имущество не является объектом налогообложения налогом?
4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество организаций?
6. Кто устанавливает конкретную ставку налога?
7. Перечислите предприятия и организации, которые не уплачивают налог на имущество организаций?
8. Перечислите виды имущества, которые не облагаются налогом на имущество организаций?
9. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
10. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?
11. В бюджеты, какого уровня, и в каком размере зачисляется налог на имущество организаций?
12. Какой бухгалтерской проводкой начисляется налог на имущество?

Тема 1.11. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу

1. Что является объектом обложения по транспортному налогу?
2. Как определить налоговую базу по транспортному налогу?
3. Какие объекты освобождены от налогообложения по транспортному налогу?
4. Порядок и сроки уплаты транспортного налога?
5. Какой бухгалтерской проводкой начисляется транспортный налог?
6. Опишите алгоритм заполнения налоговой декларации.
7. Кто имеет льготы при уплате транспортного налога?
8. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
9. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
10. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
11. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
12. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тема 1.12. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
2. Что является налоговой базой по земельному налогу?
3. Какие ставки земельного налога установлены законодательством?
4. Какие земли освобождены от налогообложения земельным налогом?
5. Порядок и сроки уплаты земельного налога?
6. Опишите алгоритм заполнения налоговой декларации по земельному налогу?
7. Кто имеет льготы при уплате земельного налога.
8. Какими полномочиями в отношении земельного налога наделены представительные органы муниципальных образований?
9. Что следует включать в объекты налогообложения земельным налогом?
10. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу?
11. Есть ли особенности при налогообложении земельных участков, приобретенных физическими лицами для жилищного строительства?
12. Кто устанавливает сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей?
13. Как рассчитывают земельный налог налогоплательщики-организации?
14. Кто рассчитывает сумму земельного налога налогоплательщикам - физическим лицам?
15. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
16. Что признается объектом налогообложения?
17. Как рассчитывается налоговая база?
18. Какие преференции установлены при определении налоговой базы исходя из кадастровой стоимости?
19. Какой налоговый период установлен по налогу на имущество физических лиц?

20. В какой срок налог следует заплатить налог на имущество физических лиц?

Тема 1.13. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения

1. Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
 2. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
 3. Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
 4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
 5. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
 6. Каковы расходы, учитываемых при расчете единого налога по УСН?
 7. На каком уровне власти устанавливаются элементы упрощенного налогообложения?
 8. Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?
 9. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
 10. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?
 11. В какие сроки должна быть представлена налоговая декларация и должен быть уплачен налог?
 12. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
 13. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
 14. Перечислите условия применения упрощенной системы налогообложения.
 15. Дайте понятие, назовите виды и охарактеризуйте объекты налогообложения при УСН.
 16. Каков порядок определения налоговой базы при УСН?
 17. Назовите особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства, перешедших на УСН.
 18. В каком регистре осуществляется налоговый учет при УСН? Опишите основные правила его ведения.
 19. Опишите структуру, раскройте содержание и перечислите основные требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации по УСН.
 20. Каковы структура и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения?
 21. Раскройте порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
 22. Каким методом учитываются доходы и расходы при УСН?
 23. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при УСН?
 24. Опишите порядок восстановления единого налога по УСН при реализации основных средств в зависимости от их срока эксплуатации у налогоплательщика.
 25. Охарактеризуйте факторы, обуславливающие выбор объекта налогообложения при УСН.
- Тема 1.14. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйствен- ному налогу (ЕСХН), патентной системе налогообложения и т. д.)**
1. Какие хозяйствующие субъекты могут применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
 2. Назовите налоги, которые уплачиваются при применении ЕСХН.
 3. Какие налоги и сборы заменяет ЕСХН?
 4. Каков порядок перехода на уплату ЕСХН для действующих сельскохозяйственных производителей и вновь созданных организаций (индивидуальных предпринимателей)?
 5. Каков порядок перехода с уплаты ЕСХН на иные режимы налогообложения?
 6. При каких условиях налогоплательщик, уплачивающий ЕСХН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
 7. Каким образом определяется налоговая база по ЕСХН? Какова налоговая ставка ЕСХН?

8. Каковы сроки уплаты ЕСХН и предоставления налоговой декларации?
9. Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?
10. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
11. Назовите положительные и отрицательные стороны перехода на уплату ЕСХН.
12. Опишите состав налоговой декларации по ЕСХН.
13. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН?
14. Какие листы и разделы содержит декларация по ЕСХН?
15. Назовите требования по оформлению аналитических регистров по ЕСХН.
16. Кто имеет право перейти на патентную систему налогообложения?
17. На какой срок выдается патент?
18. В каких случаях теряется право на использование патентной системы налогообложения?
19. Следует ли подавать налоговую декларацию при патентной системе налогообложения?
20. Какие виды деятельности можно перевести на патентную систему налогообложения?
21. Обязательно ли использование контрольно-кассовой техники при применении патентной системы налогообложения?
22. Где ведется учет доходов при патентной системе налогообложения?
23. Назовите налоговый период при патентной системе налогообложения.
24. Какой размер налоговой ставки при патентной системе налогообложения?
25. Как определяется налоговая база при патентной системе налогообложения?
26. Как получить Патент?
27. Какая существует процедура перехода на патентную систему налогообложения?
28. Какие существуют основания для отказа в выдаче патента?
29. Применение патентной системы налогообложения предусматривает ли освобождение от обязанности по уплате других налогов и сборов?

Тема 1.15. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам

1. Какова сущность внебюджетных фондов?
2. Сколько видов страховых взносов?
3. Главные задачи пенсионного фонда?
4. Каковы отчисления в пенсионный фонд?
5. Назначение фонда социального страхования?
6. Каковы отчисления в ФСС?
7. Какие обязанности выполняет фонд обязательного медицинского страхования?
8. Каковы отчисления в ФФОМС?
9. Какой счет предназначен для учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению?
10. Кто является плательщиком страховых взносов?

МДК.02.02 Налоговый контроль и администрирование

Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации

1. Какие нормативные документы регламентируют налоговые отношения?
2. Дайте характеристику законодательства в области налогообложения.
3. Охарактеризуйте механизм действия актов налогового законодательства в Российской Федерации.
4. Как разграничена налоговая компетенция в Российской Федерации?
5. В чем заключается налоговая компетенция Российской Федерации, субъекта Федерации, муниципального образования?
6. В чем заключается налоговая компетенция отдельных государственных (муниципальных) органов.
7. Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль?
8. Дайте характеристику структуре налоговых органов.
9. Какими правами обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?

10. Какими обязанностями обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
11. Какими правами обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
12. Какими обязанностями обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
13. Какими полномочиями обладают финансовые органы, как участники налоговых отношений?
14. Какими полномочиями обладают внебюджетные фонды, как участники налоговых отношений?
15. Что относится к элементам налогового контроля.
16. Какие формы налогового контроля используются в РФ?
17. Дайте характеристику методам налогового контроля.
18. Дайте характеристику общим принципам налогового контроля
19. Дайте характеристику специфическим принципам налогового контроля.
20. В чем отличия общих принципов налогового контроля от специфических?
21. В чем выражается реализация налоговых правоотношений при проведении налогового контроля?
22. Что относится к субъектам налогового контроля?

Тема 2.2. Налоговые декларации

1. Дайте определение понятию налоговой декларации и расчета.
2. Рассмотрите порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций для камеральной проверки.
3. В чем заключаются особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи?
4. Будет ли считаться представленной налоговая декларация, представленная по старой форме?
5. Имеет ли право налоговый орган не принять уточненную налоговую декларацию?
6. В какие сроки представляется упрощенная налоговая декларация для проведения камеральной налоговой проверки?
7. Какие документы, кроме налоговой декларации (расчета), могут быть представлены при камеральной налоговой проверке?
8. В какие сроки представляются иные документы при проведении камеральной налоговой проверки?
9. В какие сроки представляются документы (информация) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информация о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки?

Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Опишите алгоритм ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в налоговых органах. (Карточка «РСБ»).
2. Что представляет собой недоимка.
3. Назовите реквизиты, которые содержит требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.
4. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанности.
2. Что представляет собой налоговый залог?
3. Что представляет собой поручительство?
4. Что представляет собой пеня?

5. В каких случаях прекращается поручительство?
6. Кто может выступать в качестве поручителя?
7. В каких случаях предусматривается прекращение сроков начисления пени?
8. Когда активы налогоплательщиков освобождаются от налогового залога?
9. Укажите в каких случаях начисляется пеня?
10. Укажите в каких случаях пеня не начисляется?
11. Каким документом осуществляется приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.

Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговой декларации?
2. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговой декларации?
3. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?
4. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?
5. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?
6. В каком размере предусмотрен штраф за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?

Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

1. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.
2. Опишите алгоритм расчета налоговой нагрузки по методике ФНС.
3. Охарактеризуйте риск-ориентированный подход.
4. Какой орган занимается выработкой рекомендаций по результатам внутреннего контроля.
5. Перечислите мероприятия по снижению налоговых рисков.

Тема 2.7. Формы налогового контроля

1. Почему учет налогоплательщиков является первичной формой налогового контроля? Обоснуйте ответ.
2. Как используется учет налогоплательщиков при проведении налоговых проверок?
3. Какие виды налоговых проверок проводят налоговые органы РФ?
4. Что является основанием проведения камеральной налоговой проверки?
5. Каковы сроки проведения камеральной налоговой проверки по НДС? По другим налогам?
6. Какие методы налогового контроля используются при проведении КНП?
7. Где проводится КНП?
8. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?
9. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?
10. Какие методы налогового контроля используются при проведении ВНП?
11. Где проводится ВНП?
12. В каких случаях осуществляется истребование документов у «третьих» лиц?
13. Дайте характеристику процедуре истребования документов у «третьих» лиц.
14. Какие третьи лица могут быть привлечены к налоговой проверке.
15. В какие сроки представляются письменные возражения по акту налоговой проверки?
16. В какие сроки выносится решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?
17. В каких случаях выносится решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?

Экзамен по модулю

Экзамен по модулю состоит из аттестационного испытания в виде выполнения практико-ориентированного задания.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

По итогам года доходы организации "Альфа" составили 10 000 000 руб. без НДС.

За этот год бухгалтер начислил к уплате в бюджет и отразил в отчётности следующие суммы налогов:

- 1 100 000 руб. по налогу на прибыль организаций;
- 570 000 руб. по НДС;
- 270 000 руб. по НДФЛ;
- 70 000 руб. по налогу на имущество организаций.

Выполните задание

Определите налоговую нагрузку организации "Альфа" за этот год

1. Укажите статьи Налогового кодекса РФ, которые рассматривают налоги задания.
2. Проанализируйте процедуру определения налоговой нагрузки с помощью сервиса на сайте ФНС.
3. Определите сроки уплаты и представления налоговой отчетности указанных налогов.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

ООО "СОФИЯ" имеет следующие показатели.

Доходы от реализации:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 75 400 000 руб.;
- выручка от продажи прочего имущества (инструмента) - 600 000 руб.

Внереализационные доходы - стоимость материалов, оставшихся после ликвидации основных средств, в размере 120 500 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), в сумме 45 100 500 руб., в том числе амортизация основных средств, начисленная линейным методом, в размере 3 300 000 руб.;

- косвенные расходы в сумме 18 020 000 руб., из них страховые взносы - 3 000 000 руб.;

- цена приобретения прочего имущества и расходы на его продажу - 460 000 руб.

Внереализационные расходы в сумме 900 000 руб., из них: проценты за банковский кредит - 500 000 руб.;

- расходы на ликвидацию основного средства - 320 000 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте налог, уплачиваемый в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

В I квартале 2023 г. Осадчий Александр Александрович, работая в ООО "Альфа", получил следующие доходы:

январь - 24 000 руб. (зарплата);

февраль - 42 000 руб. (зарплата 22 000 руб. + отпускные 20 000 руб.);

март - 22 000 руб. (зарплата).

За каждый из этих месяцев 2023 г. ООО "Альфа" предоставило Осадчему А.А. стандартный вычет на первого ребенка.

В апреле 2023 г. по просьбе Осадчего А.А. организация предоставила ему справку о доходах и суммах НДФЛ за январь - март 2023 г.

В полях "Код дохода" и "Код вычета" справки значения приведены из Приложений N N 1 и 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте налог, уплачиваемый в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните справку о доходах.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

В ООО "Альфа" трудятся два работника, включая руководителя. Они являются гражданами РФ. С работниками заключены трудовые договоры. В течение I квартала 2023 г. численность не изменялась.

В марте один из сотрудников болел пять дней. В этом же месяце за первые три дня нетрудоспособности общество назначило ему пособие в сумме 3 900,00 руб.

Других расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ организация не осуществляла.

Общая сумма заработной платы работников составила (условно):

1) всего за I квартал 2023 г. - 300 000,00 руб.;

2) по месяцам:

январь - 100 000,00 руб.;

февраль - 110 000,00 руб.;

март - 90 000,00 руб.

Иных выплат в пользу физлиц за отчетный период ООО "Альфа" не производило.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните расчет по страховым взносам за I квартал 2023 г.
3. Определите сроки уплаты страховых взносов и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Учреждение имеет два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л.с.,
- легковой с мощностью двигателя 105 л.с

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте транспортный налог и авансовые платежи по грузовому и легковому автомобилю, уплачиваемый в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Проведите анализ заполнения заявления о регистрации транспортного средства по образцу.
3. Определите сроки уплаты налога.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

ООО "Мария" в I квартале 2023 г. совершило такие операции:

1. 17.01.2023 получило аванс от покупателя - 1 800 000 руб. (в том числе НДС), выставило и зарегистрировало в книге продаж счет-фактуру N 1 с кодом вида операции "02".
Отгрузка по данному договору в налоговом периоде не производилась;
2. 10.02.2023 приобрело и учло сырье стоимостью 1 650 000 руб. (в том числе НДС). Аванс по данной операции не перечислялся. В книге покупок за I квартал зарегистрирован счет-фактура от 10.02.2023 N 89 с кодом вида операции "01";
3. 16.02.2023 отгрузило товар на сумму 1 620 000 руб. (в том числе НДС), выставило и зарегистрировало в книге продаж счет-фактуру N 2 с кодом вида операции "01". Аванс по этой поставке не поступал;
4. 20.03.2023 отгрузило товар на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС), выставило и зарегистрировало в книге продаж счет-фактуру N 3 с кодом вида операции "01".
5. продало жилой дом за 16 500 000 руб. (без НДС), код операции - 1010298. Дом был приобретен за 14 500 000 руб. (без НДС).

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте НДС, который нужно уплатить в бюджет в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните декларацию по НДС.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

В ООО "Альфа" работают четыре работника - граждане РФ. Их общий заработок за месяц составляет 200 000 руб.

Обобщенная по всем работникам сумма дохода, выплаченного за период с 1 января по 22 сентября 2023 г., составила 1 700 000 руб. С него исчислен и удержан НДФЛ. В периоде с 23 по 30 сентября доходы не выплачивались.

В последние три месяца отчетного периода произведены следующие операции:

- 1) 05.07.2023 - выплачена зарплата за вторую половину июня;
- 2) 20.07.2023 - выплачена зарплата за первую половину июля;
- 3) 04.08.2023 - выплачена зарплата за вторую половину июля;
- 4) 18.08.2023 - выплачена зарплата за первую половину августа;
- 5) 05.09.2023 - выплачена зарплата за вторую половину августа;
- 6) 20.09.2023 - выплачена зарплата за первую половину сентября.

Зарплата за вторую половину сентября выплачена в октябре. В отчетном периоде налоговые вычеты работникам не предоставлялись.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте НДФЛ, уплачиваемый в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев 2023 г.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Табачная фабрика реализовала в декабре 2022г. 6000 сигарет с фильтром (300 пачек).

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 100 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте акцизный налог и НДС, уплачиваемые в соответствии с законодательством. Укажите статьи кодекса.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

ООО «Алкопром» произвёл поставку товара на торговую точку:

- пиво «Аист» (содержание спирта 5%) – 50 ящиков по 20 бутылок, ёмкость бут. 0,5 л;
- пиво «Флагман» (содержание спирта 9%) – 40 ящиков по 20 бутылок, ёмкость бут. 0,5 л;
- вино каберне – 30 ящиков по 12 бутылок, ёмкость бут. 0,75 л

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте акцизный налог, уплачиваемые в соответствии с законодательством. Укажите статьи кодекса.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Имеются следующие нарушения:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества);
- нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета);
- представление в налоговый орган недостоверные сведения;
- непредставление пояснений на камеральные проверки по НДС и сдачу пояснений на бумаге;
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора).

Выполните задание

1. Определите штрафные санкции за налоговые нарушения. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Составьте акт налоговой проверки по одному из налоговых нарушений.
3. Определите сроки уплаты штрафных санкций.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.
2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.
3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.
4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

- январь – 41 000 руб.;
- февраль – 43 000 руб.;
- март – 44 000 руб.;
- апрель – 48 000 руб.;
- май – 42 000 руб.;
- июнь – 45 000 руб.;
- июль – 45 000 руб.;
- август – 45 000 руб.;
- сентябрь – 47 000 руб.;
- октябрь – 49 000 руб.;
- ноябрь – 42 000 руб.;
- декабрь – 54 000 руб.

Гражданин является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента очной формы обучения. Гражданин в феврале приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните справку о доходах.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб.

В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните справку о доходах.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года.

В результате выездной налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.;
- 200 ед. – по цене 500 руб.; 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте налог на прибыль организации. Укажите статьи кодекса.
2. Определите сумму доначисления налога на прибыль организаций по итогам налоговой проверки.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, уплачиваемый в соответствии с законодательством. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните уведомление о переходе на ЕСХН.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налогового уведомления.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги:

- НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.;
- налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.;
- транспортный налог в сумме 2 600 руб.

По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года.

Выполните задание

1. Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.
2. Составьте акт налоговой проверки.
3. Определите сроки уплаты налогов и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

При проверке установлено, что организация за 202__ г. не доначислила налоги:

- НДС за II квартал отчетного года 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций — 8500 руб.;
- транспортный налог — 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня отчетного года. Ставка рефинансирования Банка России ____%.

Выполните задание

1. Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.
2. Составьте акт налоговой проверки.
3. Определите сроки уплаты налогов и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Стоимость материалов, израсходованных предприятием А на производство готовой продукции, - 280 000 руб.,

- затраты на оплату труда - 120 000 руб.,
- начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) - 40 000 руб.,
- амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, - 30 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции - 600 000 руб., в том числе НДС. Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140 000 руб. (в том числе НДС). Фактическая себестоимость реализованных материалов - 60 000 руб.

Кроме того, предприятие А имеет 800 акций предприятия Б (предприятие А - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны предприятия Б в расчете на одну акцию, - 120 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия А в бюджеты всех уровней. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 20

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Получены данные по хлебокомбинату за налоговый период, тыс. руб.:

- перечислена частичная оплата поставщикам – 3 200, в том числе НДС;
- продано продукции (в том числе НДС) - 59 200;
- за ранее проданную продукцию - 55 300;
- расходы на текущий ремонт столовой, которая находится на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 14 20, в том числе НДС;
- приобретено сырье и материалов для производственных нужд - 31 700 (из них отпущено в производство - 80%), в том числе НДС,
- частичная оплата покупателя в счет предстоящих поставок – 2 100;
- расходы на капитальный ремонт - 2 320, в том числе НДС;
- приобретены и подключены к оператору сотовой связи три мобильных телефона - 25;
- продано имущество, полученное в форме залога, - 1 700;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 7500;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по налогу на имущество и транспортному налогу организаций, - 455.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию по НДС.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 21

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 202_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 202_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 202_ г

Платежные реквизиты для перечисления НДФЛ

Поле	Наименование поля	Значение
<u>61</u>	ИНН получателя	7727406020
<u>103</u>	КПП получателя	770801001
<u>13</u>	Наименование банка получателя	Отделение Тула Банка России // УФК по Тульской области, г. Тула
<u>14</u>	БИК банка получателя	017003983
<u>15</u>	Номер счета банка получателя	40102810445370000059
<u>16</u>	Получатель	УФК по Тульской области (Межрегиональная ИФНС по управлению долгом)
<u>17</u>	Номер казначейского счета	031006430000000018500

Выполните задание

1. Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.
2. Проанализируйте порядок заполнения.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 22

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Герой РФ имеет двоих детей в возрасте 3 и 10 лет. По месту основной работы в течение первого полугодия им получены следующие доходы, руб.:

- январь – 72 000
- февраль – 72 500
- март – 76 500
- апрель – 75 000
- май – 71 500
- июнь – 71 000

Выполните задание

1. Определите налоговую базу и рассчитайте и размер налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию с физического лица налоговыми агентами, в целом за первое полугодие. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 23

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Работница, вдова офицера ВВС, инвалида, принимавшего участие в боевых действиях, имеет троих детей в возрасте 9, 13 и 15 лет. По месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата по 25 тыс. руб. в течение календарного года. Доходы от предпринимательской деятельности (за минусом документально подтвержденных расходов) ежемесячно составляют 12,5 тыс. руб. В мае за операцию 9-летнего ребенка внесено 20 тыс. руб. В июле начислена материальная помощь по основному месту работы в сумме 4 тыс. руб.

Выполните задание

1. Исчислите фактически удержанный налоговым агентом налог на доходы физических лиц за год; размер налога на доходы физических лиц подлежащий уплате/возмещению по данным налоговой декларации. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните налоговую декларацию.
3. Определите сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 24

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

В 20XX г. организация выплатила работнику 1951 года рождения заработную плату в размере 360 000 руб. По итогам работы в первом полугодии в июле организация выплатила премию в размере 30 000 руб. В сентябре 20XX г. организация выплатила работнику материальную помощь в связи со смертью члена его семьи - 50 000 руб.

Организация оплатила договор добровольного личного страхования работника на случай наступления смерти или причинения ущерба застрахованного лица на сумму 40 000 руб.

Организация оплатила санаторно-курортные путевки работнику и членам его семьи на сумму 60 000 руб.

При уходе в очередной отпуск организация выплатила материальную помощь в размере 10 000 руб.

Организация возместила работнику затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение квартиры в размере 45 000 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу для исчисления страховых взносов и суммы начисленных страховых взносов. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните Расчет страховых взносов.
3. Определите сроки уплаты взносов и представления налоговой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 25

Постановка задачи:

Познакомьтесь с ситуацией.

Текст задания:

Организация выплатила в январе 20XX г. работнику 1963 года рождения заработную плату в размере 20 000 руб., премию по итогам года в размере 5000 руб., а также оказала материальную помощь на лечение в размере 10 000 руб.

В январе 20XX г. работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (20 000 руб.), а также в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 5000 руб.

Выполните задание

1. Определите налоговую базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов. Укажите статьи Налогового кодекса РФ.
2. Заполните Расчет страховых взносов.
3. Определите сроки уплаты взносов и представления налоговой отчетности.

Критерии оценки устного ответа

Успеваемость студента за устный ответ определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При определении оценки знаний студентов во время устного установлены следующие критерии:

оценка **«отлично»** выставляется, если студент полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой с учётом действующих нормативных актов, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя специальную терминологию, продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе знаний и умений.

Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой с учётом действующих нормативных актов, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности, используя специальную терминологию, продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе знаний и умений, но при этом допущены несущественные неточности;

оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если при ответе неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса;

оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если при ответе не раскрыто основное содержание вопроса; допущены грубые нарушения в используемой терминологии.

Контрольные вопросы для зачета по производственной практике

Контрольные вопросы необходимы для систематизации и закрепления собранного материала на практике. Грамотные ответы на контрольные вопросы подтверждают освоение студентами ЛР, ПК и ОК и приобретение практического опыта по ПМ.

ПП.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Назовите законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах.
2. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
3. Назовите элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
4. Охарактеризуйте порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.
5. Назовите ставки налогов и сборов, тарифов страховых взносов.
6. Назовите налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов.
7. Охарактеризуйте порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроков их уплаты.
8. Охарактеризуйте порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
9. Назовите коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов.
10. Особенности исчисления налогов и сборов на предприятии.
11. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по налогу на имущество предприятий?
12. Каким образом ведется налоговый учет по налогу на доходы физических лиц?
13. Поясните порядок применения освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
14. Назовите и поясните возможные мероприятия по снижению налогового бремени предприятия.
15. Какими транспортными средствами располагает предприятие.
16. На каком счете ведется синтетический учет расчетов с бюджетом.
17. Какой из элементов налогообложения обязателен при установлении налога на территории РФ?
18. В течение какого срока может быть подано налогоплательщиком заявление на возврат суммы излишне уплаченного налога.
19. В течении какого срока налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность документов, необходимых для проведения контроля за исчислением и уплатой налогов.
20. Перечислите составы налоговых правонарушений.
21. Порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроков их представления.
22. Назовите виды программного обеспечения, используемого при осуществлении. расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
23. Охарактеризуйте налоговую отчетность.
24. Охарактеризуйте учетную политику для целей налогообложения.
25. Охарактеризуйте режимы налогообложения.
26. Охарактеризуйте элементы налогообложения.
27. Назовите бухгалтерские проводки начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов.

28. Охарактеризуйте нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
29. Охарактеризуйте порядок формирования и представления налоговой отчетности.
30. Охарактеризуйте порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов.
31. Охарактеризуйте нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля.
32. Охарактеризуйте содержание основных элементов и системы организации налогового контроля.
33. Охарактеризуйте порядок проведения налогового контроля и мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.
34. Охарактеризуйте методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
35. Охарактеризуйте процедуры проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других.
36. Охарактеризуйте виды доходов по налогу на прибыль организаций.
37. Выделите группы расходов по налогу на прибыль организаций и дайте им характеристику.
38. Объясните порядок расчета по налогу на имущество организаций и укажите налоговый и отчетный периоды.
39. Какой нормативный документ регулирует ведение учета и исчисления страховых взносов?
40. Что является базой для начисления страховых взносов для и индивидуальных предпринимателей?
41. Для чего предназначены коды бюджетной классификации по налогам?
42. Охарактеризуйте процедуру начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?
43. Охарактеризуйте порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды?
44. Какие виды учетных регистров применяются по учету расчетов с бюджетом?

**Критерии и шкала оценивания результатов прохождения производственной практики
при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации**

Шкала оценивания	Критерии оценки
зачтено»	- обучающийся способен продемонстрировать практические умения и навыки работы, освоенные им в соответствии с содержанием рабочей программы производственной практики; - обучающийся способен изложить ключевые понятия о явлениях и процессах, наблюдаемых во время прохождения практики; - обучающийся способен изложить теоретические основы и обосновать выбор конкретного метода, используемого во время прохождения практики, дать аргументированные ответы на задаваемые вопросы; - обучающийся своевременно представил к защите отчетный материал, оформленный в соответствии с требованиями ОО
«не зачтено»	обучающийся не способен продемонстрировать практические умения и навыки работы, освоенные им в соответствии с содержанием рабочей программы производственной практики; обучающийся способен со значительными ошибками изложить ключевые понятия о явлениях и процессах, наблюдаемых во время прохождения практики; обучающийся не способен изложить теоретические основы и обосновать выбор конкретного метода, используемого во время прохождения практики, допускает существенные ошибки; обучающийся не представил к защите отчетные материалы по практике.