Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

Бахта Андрей Сергеевич

Подписано цифровой подписью: Бахта Андрей Сергеевич
Дата: 2022.12.16 21:20:24 +06'00'

УТВЕРЖДЕНО
Педагогическим советом
Омского филиала РАНХиГС
(в составе ППССЗ)
Протокол № 4
от 26 января 2022 г.

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

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.02.06 Финансы

(код, наименование направления подготовки (специальности)

Финансист

(квалификация)

очная

(форма(ы) обучения)

Разработчики:

Стаурский С.С., преподаватель

Омского филиала РАНХиГС, к.э.н., доцент

Макарова Е.В., преподаватель
Омского филиала РАНХиГС

Омск, 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	3
2. Содержание учебной дисциплины	6
3. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины (модуля)	17
4. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	22
5. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	27
Приложение 1 Учебно-методическая документация по промежуточной аттестации	34
Приложение 2 Учебно-методическая документация по текущему контролю успеваемости	43

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1. Профессиональный модуль *ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

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

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Требования ФГОС (компетенции)	**Требования ПС (ТФ)**	**Результаты обучения (с учетом требований ФГОС (приложение 3))**
		в результате изучения обучающийся будет:
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов		**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. **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.
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		**Знать:** 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. **Уметь:** 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. **Иметь практический опыт в:** оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки
ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	**Трудовые действия:** сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля;	**Знать:** порядок формирования и представления налоговой отчетности; порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;

	разработка предложений к проектам плановой документации; выполнение контрольных процедур. **Необходимые умения:** определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; применять современные аналитические методы и программные продукты; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные ианалитические процедуры; выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события. **Необходимые знания:** структура системы экономической информации; содержание графика документооборота; основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля; практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте;	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. **Уметь:** 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;

	требования профессиональной этики.	соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. **Иметь практический опыт в:** организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.
	Трудовые действия: сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля, с применением выборки; выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами; формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов,	

	регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков; подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля. **Необходимые умения:** применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); налаживать взаимодействие с руководителями и сотрудниками объекта внутреннего контроля; выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; обобщать и анализировать собранную информацию; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе. **Необходимые знания:** основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте; основы информационных технологий и информационной безопасности; программные средства автоматизации офисной деятельности; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; требования профессиональной этики	

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	**Объем часов**	**Из них в форме практической подготовки**
Объем образовательной программы	**246**	**146**
в том числе:		
1. МДК.02.01	**160**	
✓ практические	42	42
✓ лабораторные	32	32
✓ лекционные занятия	86	
✓ **консультация**	**2**	
промежуточная аттестация по МДК.02.01 в форме дифференцированного зачета		
2. Производственная практика	**72**	72
3. Экзамен по модулю	**12**	

2.2. Содержание профессионального модуля

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Из них в форме практической подготовки
1	2	3	
МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»		**160**	
Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам.		**132**	
Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации	**Содержание**	4	
	Экономическая сущность и понятие налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджетную систему. Коды бюджетной классификации по налогам.		
Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	**Содержание**	8	
	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, счет – фактура, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.		

	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы налога к уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на добавленную стоимость.	4	4
	Лабораторные занятия. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Оформление платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.	4	4
Тема 1.3. Акцизы	**Содержание**		
	Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты, налоговая декларация, порядок возмещения акциза. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.	2	
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы акциза к уплате в бюджетную систему. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	2
	Лабораторные занятия. Заполнение налоговой декларации по акцизам. Оформление платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.	2	2

Тема 1.4. **Налог на прибыль организаций**	**Содержание**		
	Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация. Понятие налогового учета. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление налога на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации.	8	
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.	6	6
	Лабораторные занятия. Заполнение налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджетную	6	6
Тема 1.5. **Страховые взносы**	**Содержание**		
	Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не	8	
	Практические занятия Решение задач по исчислению суммы страховых взносов.	4	4
	Лабораторные занятия. Заполнение расчета страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды. Решение задач по исчислению суммы пени, штрафа в случае неправильного исчисления суммы страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени, штрафа в бюджеты страховых взносов.	4	4
Тема 1.6.	**Содержание**		

Налог на доходы физических лиц	Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления налога и сроки уплаты.	10	
	Практические занятия Решение задач по исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Учет НДФЛ.	4	4
	Лабораторные занятия. Заполнение Расчета 6-НДФЛ. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.	2	2
Тема 1.7 Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог	**Содержание**	4	
	Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Экономическая сущность и элементы водного налога.		
	Практические занятия Решение задач по исчислению суммы налогов (налога на добычу полезных ископаемых, водного налога) к уплате в бюджет. Заполнение бланков налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу. Оформление платежных поручений на перечисление налогов в бюджетную систему	2	2
Тема 1.8 Государственная пошлина	**Содержание**	2	
	Экономическая сущность государственной пошлины. Элементы сбора: плательщики госпошлины, размеры госпошлины, льготы, порядок и сроки уплаты госпошлины. Порядок возврата госпошлины.		
Тема 1.9 Налог на имущество организаций	**Содержание**	2	
	Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога, налоговая декларация.		

	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей). Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	2

Тема 1.10 **Другие региональные налоги**	**Содержание**	4	
	Экономическая сущность транспортного налога и налога на игорный бизнес. Элементы транспортного налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога, налоговая декларация.		
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы транспортного налога (с учетом региональных особенностей). Заполнение бланка налоговой декларации по транспортному налогу для налогоплательщиков – организаций и налогового уведомления для налогоплательщиков – физических лиц. Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджетную систему.	2	2
Тема 1.11 **Земельный налог**	**Содержание**	4	
	Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация.		
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы земельного налога (с учетом местных особенностей). Заполнение налогового уведомления для налогоплательщиков – физических лиц. Заполнение бланка налоговой декларации для налогоплательщиков – организаций Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	2
Тема 1.12 **Другие местные налоги**	**Содержание**	2	

	Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, сроки уплаты. Торговый сбор. Элементы сбора: плательщики сбора, объект обложения, период обложения, виды предпринимательской деятельности. Учет плательщиков сбора. Ставки сбора, порядок исчисления и сроки уплаты сбора. Оформление платежного поручения на перечисление торгового сбора в бюджетную систему.		
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы налога на имущество физических лиц. Заполнение бланка налогового уведомления. Оформление платежного поручения на перечисление торгового сбора в бюджетную систему.	2	2
Тема 1.13	**Содержание**		
Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы налога: налогоплательщики, условия применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.	6	
	Практические занятия. Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения.	2	2
	Лабораторные занятия. Заполнение налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	4	2
Тема 1.14 Другие специальные налоговые режимы	**Содержание**	8	

	Единый сельскохозяйственный налог. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Виды предпринимательской деятельности, по которым применяется единый налог на вмененный доход и патентная система налогообложения. Понятие вмененного дохода, потенциально возможного годового дохода. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговая декларация.		
	Практические занятия Решение задач по исчислению суммы единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход и налога при патентной системе налогообложения.	2	2
	Лабораторные занятия. Оформление платежных поручений на перечисление налогов в бюджетную систему. Заполнение деклараций по спец режимам.	4	4
Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.		**28**	
Тема 2.1 Налоговые органы в Российской Федерации	**Содержание**		
	1. Налоговые органы в Российской Федерации. Содержание и задачи налогового администрирования. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов.	2	
Тема 2.2. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	**Содержание**		
	1. Ведение расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в налоговых органах. (Карточка «РСБ»). Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации,	2	
	Практические занятия		

	Решение задач по определению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Решение задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.	4	
	Лабораторные занятия. Решение задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Оформление Поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.	2	
Тема 2.3. Формы налогового контроля	**Содержание**	6	
	1. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на "возмещение" налога. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.		
	Практические занятия Решение задач по проведению камеральной налоговой проверки. Оформление Акта налоговой проверки.	2	2
	Лабораторные занятия. Решение задач по проведению выездной налоговой проверки. Составление Справки о проведенной выездной налоговой проверке. исчисление суммы пени. Составление Требования о представлении документов (информации). Составление Уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов	2	2

Тема 2.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	**Содержание**	4	
	1. Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.		
	Практические занятия Решение задач по определению налоговых санкций, исчислению суммы штрафов за нарушение налогового законодательства. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление штрафов в бюджетную систему.	2	2
	Лабораторные занятия. Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)	2	2
	Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		
		160	
Консультация		**2**	

Производственная практика **Виды работ:** 1. Ознакомиться со структурой налогового органа. 2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомиться с Регламентами работы налогового органа. 4. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию. 5. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы. 6. Изучить на практических примерах налогоплательщиков - организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок. 7. Проанализировать налоговую отчетность в части своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, рассмотреть осуществление расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ»). 8. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок. 9. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. 10. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок. 11. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения. 12. Ознакомиться с работой АИС «Налог».	**72**	**72**
Экзамен по модулю	**12**	
ИТОГО	**246**	

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Показатели и критерии оценивания формируемых компетенций

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	**Показатель освоения**	**Критерии оценки**	**Методы оценки**
Профессиональные компетенции			
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;	- Соблюдение требований нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, соблюдение сроков их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов; - Осуществление проверки знаний в определении основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - Осуществление проверки обоснованности применения налоговых льгот при наличии на то оснований;	- Демонстрирует умение соблюдать требования нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов; - Демонстрирует умение осуществлять проверку знаний в определении основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - Демонстрирует умение осуществлять проверку обоснованности применения налоговых льгот при наличии на то оснований;	Текущий контроль в форме практических лабораторных заданий, решение практико-ориентированных заданий, тестирование по темам, устный опрос, промежуточная аттестация в форме экзамена.

	- Осуществление проверки владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.	- Демонстрирует умение осуществлять проверку владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.	
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	- Осуществление проверки владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. - Осуществление проверки знаний порядка заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов.	- Демонстрирует умение осуществлять проверку владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. - Демонстрирует умение осуществлять проверку знаний порядка заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов.	Текущий контроль в форме практических, лабораторных заданий, решение практико-ориентированных заданий, тестирование по темам, устный опрос, промежуточная аттестация в форме экзамена.
	- Осуществление проверки правильности отражения обязательных реквизитов налога, сбора, страховых взносов в расчетно-платежных документах, связанных с перечислением сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	- Демонстрирует умение осуществлять проверку правильности отражения обязательных реквизитов налога, сбора, страховых взносов в расчетно-платежных документах, связанных с перечислением сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.	Соблюдение налогового законодательства в целях своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;	Демонстрирует умение соблюдать налоговое законодательство в целях своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;	
	Осуществление проверки знаний налогового законодательства в части выявления налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций.	Демонстрирует умение осуществлять проверку знаний налогового законодательства в части выявления налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций.	Текущий контроль в форме практических лабораторных заданий, решение практико-ориентированных заданий, тестирование по темам, устный опрос, промежуточная аттестация в форме
Общие компетенции			
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Демонстрирует умение выбирать оптимальные способы решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы.	Демонстрирует умение осуществлять эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие**.**	Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.	Демонстрирует умение составлять план индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ результатов собственной работы.	Демонстрирует умение взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ результатов собственной работы.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	Демонстрирует умение вести деловые беседы, переговоры, участвовать в совещаниях, вести деловую телефонную коммуникацию.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения[1]	Умение описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения. Понимать сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения и осознавать последствия его	Демонстрирует умение описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения. Понимает сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения и осознавать последствия его нарушения.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами, изучение инноваций в части программного обеспечения в области. налогообложения и осуществления контрольной деятельности за своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской	Владеет навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами, изучение инноваций в части программного обеспечения в области налогообложения и осуществления контрольной деятельности за своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.

[1] *в редакции от 10.11.2021 г., протокол № 2 Педагогического совета Омского филиала РАНХиГС*

	Федерации и во внебюджетные фонды	фонды.	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Демонстрирует умение осуществлять поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Применять полученные знания и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности.	Применять полученные знания и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности.	Устный опрос. Выполнение тестовых заданий.

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета.

1.УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Нормативно- правовая база

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
8. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 №129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в действующей редакции).

10. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1«О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).

11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (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 от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).

15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).

16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).

17. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

18. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).

19. 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).

20. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

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

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

25. 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).

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

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

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

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

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

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

Основная литература.

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489725
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/494567
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489632
4. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная

платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490151

Дополнительная литература

1. Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / А. В. Бурунова. — Москва : Прометей, 2018. — 94 с. — ISBN 978-5-907003-19-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94525.html
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489638
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489660
4. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116267.html
5. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 97 с. — ISBN 978-5-4497-1558-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/118017.html

Порталы и сайты государственных органов и финансово-банковских структур

1. Сервер органов государственной власти России / Официальная Россия: [сайт]. – URL: http://www.gov.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
2. Центральный банк Российской Федерации | Банк России: [сайт]. – URL: http://www.cbr.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
3. Министерство финансов Российской Федерации: [сайт]. – URL: https://minfin.gov.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
4. Федеральная налоговая служба: [сайт]. – URL: https://www.nalog.gov.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
5. Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. – URL: https://rosstat.gov.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
6. Ассоциация российских банков: [сайт]. – URL: https://arb.ru. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
7. Национальная платежная система /Межбанковская расчетная: [сайт]. – URL: http://www.cbr.ru/Psystem. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
8. Московская межбанковская валютная биржа: [сайт]. – URL: https://www.moex.com. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.

Правовые базы данных

1. Справочно-правовая система КонсультантПлюс: [сайт]. – Режим доступа: свободный с компьютеров филиала для авториз. пользователей. – Текст: электронный

Электронные библиотечные системы и электронные ресурсы

1. Образовательная платформа Юрайт: [сайт]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

2. Электронно-библиотечная система Лань: [сайт]. – URL: https://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

3. Электронно-библиотечная система IPRbooks: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

4. Электронно-библиотечная система Znanium: [сайт]. – URL: https://znanium.com. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

5. Электронно-библиотечная система Ibooks: [сайт]. – URL: https://ibooks.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

6. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»: [сайт]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/63-grebennikov. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный

7. Информационный ресурс East View: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/57-east-view. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный

8. Полнотекстовая коллекция ProQuest Ebook Central: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/70-proquest-ebook-central. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный

9. Платформа EBSCO: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/49-ebsco-publishing. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный

10. База данных научного цитирования CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC: Russian Science Citation Index: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/54-web-of-science. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

Профессиональный модуль проводится в учебном кабинете налогового контроля и администрирования: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специализированной учебной мебели, системный блок с мышью и клавиатурой; монитор, проектор; колонки; рельсовая система. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся: комплект специализированной учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Оснащенные базы практики (базы практики должны иметь: рабочий стол студента-практиканта для выполнения заданий по программе производственной практики (по профилю специальности); компьютер для выполнения задания по практике).

Приложение 1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по профессиональному модулю

ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(очная форма обучения)

Омск, 2022

ЗАДАНИЯ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ

Контрольно - оценочное задание (компетентностно-ориентированное задание) №1

Вы – бухгалтер, специалист по налогообложению организации. Для проведения расчетов с бюджетом вы должны уметь формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов

Вам необходимо: Оформить бухгалтерскими записями начисление и перечисление НДФЛ в бюджет и заполнить платежное поручение по перечислению НДФЛ в бюджет.

Условие 1:

Исходные данные:

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась зарплата за период январь – май в сумме 15 000 руб.

Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Определить:

1. С какого месяца двойной налоговый вычет на ребенка прекращается?
2. Определить сумму НДФЛ нарастающим итогом за периоды : январь, январь-февраль, январь - март, январь-апрель, январь – май.
3. Оформить бухгалтерскими записями начисление и перечисление НДФЛ в бюджет.
4. Расчеты оформить в следующей таблице:

Месяц	Налоговая база	НДФЛ за период	Дт Кт
Январь			
Январь-февраль			
Январь-март			
Январь-апрель			
Январь-май			

Условие 2:

Исходные данные:

Организации ООО «Импульс» требуется заплатить НДФЛ за февраль 2018 года в размере 22 340 руб.

Особенностью поручения будут:

- статус плательщика — код 02, так как организация-плательщик является налоговым агентом;
- КБК для НДФЛ — 18210102010011000110;
- основание платежа — код ТП, т. к. это платеж текущего периода;
- периодичность уплаты — МС.02.2018, поскольку это платеж за февраль 2018 года.

Заполнить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет:

Критериальность оценивания

Результат	Применение налоговых вычетов по НДФЛ и определение налоговой базы по НДФЛ. Оформление бухгалтерскими проводками.
Отлично	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Имеется обоснование применения налоговых вычетов. Правильно определена налоговая база НДФЛ. Правильно оформлены бухгалтерские проводки. Заполнено платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет
Хорошо	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Правильно определена налоговая база НДФЛ. Имеется некорректное применение налоговых вычетов по НДФЛ. Некорректно оформлены бухгалтерские проводки. Заполнено платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.
Удовлетворительно	Расчеты выполнены последовательно. В определении налоговой базы допущены ошибки и исправления. Нет обоснования применения налоговых вычетов по НДФЛ.Некорректно оформлены бухгалтерские проводки. Заполнено платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет с ошибками.
Неудовлетворительно	Расчеты выполнены с ошибками. Не точно определена налоговая база по НДФЛ. Нет обоснования применения налоговых вычетов по НДФЛ.Не оформлены бухгалтерские проводки. Не верно заполнено платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет

Эталон ответа к заданию №1 по условию 1

С марта месяца двойной налоговый вычет на ребенка работнице организации прекращается (п. 1.4 ст. 218 НК РФ).

Расчеты выполнены в таблице:

Месяц	Налоговая база, руб.	НДФЛ за период руб.	Дт Кт
Январь	15000 - 1400*2 = 12200	12200*13% = 1586	70 68ндфл
Январь-февраль	30000 – 5600 = 24400	24400*13% = 3172	70 68ндфл
Январь-март	45000 – 7000 =38000	38000*13% = 4940	70 68ндфл
Январь-апрель	60000 – 8400 = 51600	51600*13% = 6708	70 68ндфл
Январь-май	75000 – 9800 = 65200	65200*13% = 8476	70 68ндфл

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из работодателей, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на вычеты (п. 3 ст. 218 НК РФ)

Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода на основании заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчёт налоговой базы с учётом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных действующим законодательством (п. 4 ст. 218 НК РФ).

Бухгалтерские записи при начислении НДФЛ и перечислении НДФЛ в бюджет:

Дт 70 « Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДФЛ - начислен НДФЛ на заработную плату работника

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДФЛ

Кт 51«Расчетные счета» - перечислен НДФЛ в бюджет с расчетного счета налогового агента

Эталон ответа к заданию №1 по условию 2 заполнение платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет

Организации ООО «Импульс» требуется заплатить НДФЛ за февраль 2018 года в размере 22 340 руб.

Особенностью платежного поручения будут:

статус плательщика — код 02, так как организация-плательщик является налоговым агентом;

КБК для НДФЛ — 18210102010011000110;

основание платежа — код ТП, т. к. это платеж текущего периода;

периодичность уплаты — МС.02.2018, поскольку это платеж за февраль 2018 года.

Поля платежного поручения могут быть заполнены частично или полностью в зависимости от вида платежа (обычный или налоговый). Поле 22 «Код» может принимать значение 0 или быть заполнено, если известен идентификатор платежа. При налоговых платежах в платежном поручении дополнительно заполняются поля 104–109.

<u>Контрольно - оценочное задание (</u>компетентностно -ориентированное задание) №2

Вы – бухгалтер, специалист по налогообложению организации. Для проведения расчетов с бюджетом вы должны уметь формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов и заполнять платежные поручения по их перечислению.

Вам необходимо: Оформить бухгалтерскими записями начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и заполнить платежное поручение по перечислению страховых взносов.

Условие:

Налогоплательщику, работнику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 22 000 руб., имеет 3 детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка в возрасте 23 лет, обучающегося в институте на очной форме обучения.

Необходимо выполнить расчеты:

1. Рассчитать доход налогоплательщика за налоговый период.
2. Определить налоговую базу для исчисления НДФЛ.
3. Исчислить сумму НДФЛ, которая должна быть удержана из дохода налогоплательщика и перечислена в бюджет.
4. Начислить страховые взносы во внебюджетные фонды.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.
6. Заполнить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды (в ПФ Р).

Критерии оценки выполнения задания:

Результат	Выполнение расчета страховых взносов. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды
Отлично	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Имеется обоснование применения налоговых вычетов. Правильно определена налоговая база НДФЛ. Выполнен расчет страховых взносов. Правильно оформлены бухгалтерские проводки. Заполнено правильно платежное поручение на перечисление страховых взносов.
Хорошо	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Правильно определена налоговая база НДФЛ. Имеется некорректное применение налоговых вычетов по НДФЛ. Выполнен расчет страховых взносов. Некорректно оформлены бухгалтерские

	проводки Заполнено правильно платежное поручение на перечисление страховых взносов.
Удовлетворительно	Расчеты выполнены последовательно. В определении налоговой базы допущены ошибки и исправления. Нет обоснования применения налоговых вычетов по НДФЛ. Выполнен расчет страховых взносов с ошибками. Некорректно оформлены бухгалтерские проводки и заполнено с ошибками платежное поручение.
Неудовлетворительно	Расчеты выполнены с ошибками. Не точно определена налоговая база по НДФЛ. Нет обоснования применения налоговых вычетов по НДФЛ. Не выполнен расчет страховых взносов. Не оформлены бухгалтерские проводки. Не заполнено платежное поручение.

Эталон ответа задания 2

Сумма дохода, полученного работником в налоговом периоде, составит:
22 000 руб.*12 мес. = 264 000 руб.
Стандартные налоговые вычеты на детей составят:
1 400 руб.*2 реб.*12 мес. = 33 600 руб.
3 000 руб.*2 реб.*12 мес. =72000 руб.
Налоговая база за налоговый период для исчисления НДФЛ за вычетом стандартных налоговых вычетов составит:
264 000 руб. -33 600 руб.- 72 000 руб. = 158 400 руб.
Сумма НДФЛ за налоговый период составит:
158 400 руб.*13% = 20592 руб.
Расчет страховых взносов:
Отчисления во внебюджетные фонды составят:
в ПФ РФ 264 000 руб.*22% = 58 080 руб.
в ФОМС 264 000 руб.*5,1% = 13 464 руб.
в ФСС 264 000руб.*2,9% = 7 656 руб.

Бухгалтерские проводки:
Начислена зарплата (доход работника) Дт20 Кт70 – 264 000 руб.
Начислен НДФЛ Дт70 Кт68ндфл – 20592 руб.
Перечислен НДФЛ в бюджет Дт68ндфл Кт51 – 20592 руб.

Взносы во внебюджетные фонды
в ПФ РФ начислено Дт20 Кт69.1 – 58 080 руб.
перечислено Дт69.1 Кт51 – 58 080 руб.
в ФОМС начислено Дт20 Кт69.2 – 13 464 руб.
перечислено Дт69.2 Кт51 – 13 464 руб.
в ФСС начислено Дт20 Кт69.3 – 7 656 руб.
перечислено Дт69.3 Кт51 – 7 656 руб.

Пример заполнения платежного поручения

												0401060
Поступ. в банк. плат.		Списано со сч. плат.										
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №	432			14.05.2018								01
				Дата		Вид платежа						
Сумма прописью	Пятьдесят восемь тысяч восемьдесят рублей 00 копеек											
ИНН 5543123111	КПП 554301876			Сумма		375 000-70						
ООО «Лорри»												
				Сч. №		40702810400000004444						
Плательщик												
АКБ «Уралький банк развития и реконструкции» ОФ				БИК		044583999						
				Сч. №		30101810400000000111						
Банк плательщика												
ПАО «Сбербанк России», г. Омск				БИК		044525890						
				Сч. №								
Банк получателя												
ИНН 5543363868	КПП 554301001			Сч. №		40101810045250012345						
УФК по г. Омск (ИФНС России № 4 по г. Омск)												
				Вид оп.		01		Срок плат.				
				Наз. пл.				Очер. плат.		5		
Получатель				Код		0		Рез. поле				
18210202010061010160	45378000		ТП	МС.04.2018		0		0				
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 2018 года												
Назначение платежа												
	Подписи							Отметки банка				
М.П.												

Критерии итоговой оценки по всем выполненным заданиям:

Каждое задание сопровождается отметкой в соответствии с критериальностью.

Итоговая оценка определяется в соответствии с универсальной шкалой:

Результат (сумма баллов)	Качественная оценка результата			
	Оценка	Процент результативности	Вербальный аналог	Освоен/ не освоен
18-20	5	90-100%	отлично	освоен
13-17	4	70-89%	хорошо	освоен
8-12	3	55-69%	удовлетворительно	освоен
7 и менее	2	54% и менее	не удовлетворительно	не освоен

Задание выполнено	Оценки «5» (отлично), «4» (хорошо), «3» (удовлетворительно)
Задание не выполнено	Оценка «2» (неудовлетворительно)

Приложение 2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по профессиональному модулю

ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(очная форма обучения)

Омск, 2022

Тестовые задания для проведения текущего контроля

Спецификация:

Тестовые задания состоят из 22 вопросов. Задания выполняются последовательно.

Выбрать правильный вариант ответа по каждому вопросу, отметив знаком V.

Вы можете воспользоваться нормативными источниками - Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 и часть 2.

Максимальное время выполнения задания – 30 мин.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Оценка	Процент выполнения заданий
5 отлично	95 -100
4 хорошо	75 - 94
3 удовлетворительно	55 - 74
2 неудовлетворительно	1 -54

Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. **Вопрос:** Объектом налогообложения может являться:
   Варианты ответов:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу за исключением имущественных прав;
в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
г) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Выберите один правильный ответ.

2. **Вопрос:** Работой для целей налогообложения признается деятельность:
   Варианты ответов:

а) результаты, которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
б) результаты, которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
в) результаты, которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
г) результаты, которой не имеют материального выражения, но могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц.

Выберите один правильный ответ.

3. **Вопрос:** Не признается реализацией товаров, работ, услуг:
Варианты ответов:

а) их передача на безвозмездной основе;
б) изъятие имущества путем конфискации;
в) обмен товарами, работами, услугами;
г) передача на безвозмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица.

Выберите один правильный ответ

4. **Вопрос:** Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:
Варианты ответов:

а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми;
г) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на территории Российской Федерации или за ее пределами.

Выберите один правильный ответ

5. **Вопрос:** Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:
Варианты ответов:

а) федеральным органом исполнительной власти;
б) в судебном порядке;
в) Минфином РФ;
г) Таможенным комитетом.

Выберите один правильный ответ

6. **Вопрос:** Процентами признается:
Варианты ответов:

а) доход, полученный по денежным вкладам, долговым обязательствам;

б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его взноса в уставный капитал организации;

в) доход участника в доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации

г) доход полученный по денежным вкладам.

Выберите один правильный ответ

7. **Вопрос:** Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
   Варианты ответов:

а) с момента подачи заявления о ликвидации организации;
б) **с уплатой налога и сбора;**
в) со смертью учредителя;
г) с момента представления в налоговый орган налоговой декларации.

Выберите один правильный ответ

8. **Вопрос:** Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
   Варианты ответов:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, на день платежа;
в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога;
г) с момента получения налогового уведомления.

Выберите один правильный ответ

9. **Вопрос:** Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:
   Варианты ответов:

а) 3 месяцев;
б) 1 месяца;
в) 2 месяцев;
г) 45 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Выберите один правильный ответ

10. **Вопрос:** Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:
    Варианты ответов:

а) двух недель;
б) 10 дней;

в) 6 дней;
г) 30 дней.

Выберите один правильный ответ

11. Вопрос: Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента - физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом:

Варианты ответов:

а) в течение трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
б) в течение шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
в) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
г) в течение месяца после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Выберите один правильный ответ

12. Вопрос: Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:

Варианты ответов:

а) учредителями организации;
б) ликвидационной комиссией;
в) исполнительным органом организации;
г)руководителем организации.

Выберите один правильный ответ

13. Вопрос: Налоговое уведомление считается полученным:

Варианты ответов:

а) по истечении 1 0 дней с даты, отправления заказного письма;
б) **по истечении 6 дней с даты, отравления заказного письма**;
в) по истечении одного месяца с даты, принятия заказного письма;
г)по истечении 14 дней с даты, отправления заказного письма.

Выберите один правильный ответ

14. Вопрос: Налоговая ставка представляет собой:

Варианты ответов:

а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
б) величину, установленную в процентах или других измерениях;
в) стоимостную характеристику налоговой базы;
г)физическую характеристику налоговой базы.

Выберите один правильный ответ

15. Вопрос: Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

Варианты ответов:

а) со дня создания до конца календарного года;

б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;

г) с 1 декабря до конца календарного года, следующего за годом создания.

Выберите один правильный ответ

16. Вопрос: Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:

Варианты ответов:

а) не могут носить индивидуального характера;

б) могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор;

в) могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере;

г)могут носить индивидуальный характер.

Выберите один правильный ответ

17. Вопрос: Если расчет налоговой базы производится налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает:

Варианты ответов:

а) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;

б) в установленные Налоговым кодексом сроки;

в) не ранее даты получения налогового уведомления;

г) в течение 5 дней после даты получения налогового уведомления.

Выберите один правильный ответ

18. Вопрос: Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение сроков уплаты налога на срок:

Варианты ответов:

а) от 3 месяцев до 2 лет;

б) от 1 месяца до 1 года;

в) от 1 года до 5 лет;

г) от 6 месяцев до 1 года.

Выберите один правильный ответ

19. Вопрос: Процентная ставка пени до 30 дней просрочки платежа:

Варианты ответов:

а) 1/300 ставки рефинансирование ЦБРФ, действующей в это время, но не более 0,1% в день;

б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБРФ, действующей в это время;

в) 1/300 ставки рефинансирования ЦРРФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога;

г) 1/360 ставки рефинансирования ЦБРФ действующей в это время.

Выберите один правильный ответ

20. Вопрос: При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

Варианты ответов:

а) не может открывать этой организации новые счета;

б) может открывать этой организации новые счета;

в) может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;

г) может открывать этой организации счета по согласованию с исполнительными органами субъектов РФ.

Выберите один правильный ответ

21. Вопрос: Арест на имущество налогоплательщика - организации:

Варианты ответов:

а) не может быть наложен;

б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;

г) может быть наложен по согласованию руководителя налогового органа с исполнительным органом местного самоуправления.

Выберите один правильный ответ

22. Вопрос: Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

Варианты ответов:

а) в течение одного календарного года;

б) в течение двух лет;

в) в течение трех лет;

г) в течение 5 лет.

Эталоны ответов

Ключи для обработки материалов тестирования

№	Задания
1	а
2	в
3	б
4	а
5	а
6	а
7	б
8	б
9	в
10	в
11	в
12	б
13	б
14	а
15	в
16	а
17	в
18	б
19	б
20	а
21	б
22	В

Комплект заданий для проведения текущего контроля

Спецификация:

Задания составлены в виде контрольной работы, состоящей из 2 вариантов, каждый вариант содержит 2 задания, из них:

Время выполнения заданий каждого варианта обучающийся определяет самостоятельно, максимальное время выполнения 45 мин.

Обучающиеся внимательно должны прочитать задания.

Задания по вариантам выполнять строго последовательно.

Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

Для выполнения задания имеются формы документов:

- журнал регистрации хозяйственных операций.

Обучающиеся могут воспользоваться Планом счетов бухгалтерского учета, Налоговым кодексом РФ.

Условия выполнения задания:

Задания выполняются в учебной аудитории.

Инструкция для обучающегося: внимательно прочитайте задания, выполните задания (расчеты) в соответствии с поставленным условием задачи, выполняйте задания последовательно в таблице.

Вы можете воспользоваться Налоговым Кодексом РФ 2 часть.

Дополнительные материалы и оборудование:

бланки с заданиями, критериями оценивания контрольной работы и форма таблицы для выполнения задания, калькуляторы, план счетов бухгалтерского учета, ручка, карандаш.

Критерии оценивания

Результат	Оформление бухгалтерскими проводками начисления налогов и страховых взносов в бюджет ПФР, ФСС, ФОМС
Отлично	Задания выполнены грамотно, последовательно. Бухгалтерские записи оформлены, верно, без ошибок. Имеется обоснование выполненного расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете начисления налогов и страховых взносов в бюджет ПФР, ФСС, ФОМС и их перечисления в бюджет.
Хорошо	Задания выполнены грамотно, последовательно. В бухгалтерских проводках допущены ошибки, исправления. Имеется некорректное обоснование выполненного расчета. Порядок

	отражения в бухгалтерском учете начисления и оплаты налогов и страховых взносов ПФР, ФСС, ФОМС в бюджет выполнен верно.
Удовлетворительно	Задания выполнены последовательно. В бухгалтерских проводках допущены ошибки и исправления. Нет обоснования выполненного расчета. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления налогов и страховых взносов ПФР, ФСС, ФОМС , оплаты в бюджет выполнен не верно.
Неудовлетворительно	Задания выполнены с ошибками. В бухгалтерских проводках допущены ошибки, исправления. Нет обоснования выполненного расчета. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления налогов и страховых взносов ПФР, ФСС, ФОМС, оплаты в бюджет не выполнен.

I вариант

Исходные данные:

В таблице представлены бухгалтерские операции по начислению налогов или их удержанию, а также уменьшению задолженности по налогам перед бюджетом (кроме оплаты).

Федеральные налоги и сборы

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)		
Начислен НДС от прочих операций		
Начислен НДС с полученного аванса		
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления		
Исчислен таможенный НДС		
Восстановлен НДС		
Удержан НДС налоговым агентом		
Принят НДС к вычету		
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников		
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников		

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Удержан НДФЛ из дивидендов		
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль организаций		
Удержан налог на прибыль налоговым агентом		
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	.	

Региональные налоги

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество		
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог		

Местные налоги и сборы

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Земельный налог		
Начислен земельный налог		
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль организации		
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль организации		

Выполнить задания:

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления федеральных, региональных и местных налогов и оплаты налогов в бюджет.

2. Оформить бухгалтерские проводки по начислению налогов или их удержанию, а также уменьшению задолженности по налогам перед бюджетом.

Эталон ответа варианта 1

1.Уплачивать законно установленные налоги – обязанность налогоплательщиков (пп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета 68 в бухгалтерском учете отражаются начисленные или удержанные суммы налогов и сборов, а по дебету – суммы, фактически перечисленные в бюджет или иным образом уменьшающие задолженность перед ним.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Это достигается, как правило, путем открытия отдельных субсчетов к счету 68.

Оплата налогов отражается независимо от вида налогов бухгалтерскими записями:

Дебет счета 68 – Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

В том случае, когда в таблице приведено несколько дебетуемых счетов, это означает, что тип бухгалтерской записи зависит от особенностей конкретных хозяйственных операций, специфики деятельности организации и положений ее Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерские проводки по налогам и сборам представим в разрезе типичных федеральных, региональных и местных налогов (ст. 13-15 НК РФ).

Федеральные налоги

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
НДС налог на добавленную стоимость		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет ндс
Начислен НДС от прочих операций	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
		«Расчеты по налогам и сборам» субсчет ндс
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76, 91 и др.	68 субсчет ндс
Удержан НДС налоговым агентом	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Принят НДС к вычету	68 субсчет ндс	19, 76, 62 субсчет ндс
НДФЛ налог на доходы физических лиц		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68«Расчеты по налогам и сборам» субсчет ндфл
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет налог на прибыль
Удержан налог на прибыль налоговым агентом	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08 «Вложения во внеоборотные активы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу, 91«Прочие доходы и расходы», субсчет пошлина и др.	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет пошлина

Региональные налоги

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество организации	91«Прочие доходы и расходы»,26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.	68 субсчет налог на имущество организаций
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.	68 субсчет транспортный налог

Местные налоги и сборы

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.	68 субсчет земельный налог
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68, субсчет «Торговый сбор»
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91«Прочие доходы и расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.	68 субсчет «Торговый сбор»

II вариант

Исходные данные:

В таблицах представлены бухгалтерские операции по начислению страховых взносов и пени, а также уменьшению задолженности по страховым взносам и пени:

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников основного производства		

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников вспомогательного производства		
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников аппарата управления (общепроизводственного и общехозяйственного назначения)		
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников торговой организации		
Начисление пени по страховым взносам		

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Перечислены страховые взносы в ПФР		
Перечислены страховые взносы в ФСС		
Перечислены страховые взносы в ФСС (несч. случ и травматизм)		
Перечислены страховые взносы в ФОМС		
Перечисление пени во внебюджетные фонды		

Выполнить задания:

1.Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления страховых взносов, пени и перечисления во внебюджетные фонды.

2.Оформить бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов, пени и перечисления во внебюджетные фонды для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Эталон ответа варианта 2

1. К федеральным обязательным платежам, взимаемым на основании НК РФ, с 01.01.2017 отнесены страховые взносы (ст. 18.1 НК РФ). Для учета страховых взносов Планом счетов предусмотрен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Для отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» производится:

- учет расчетов по пенсионному страхованию (учет расчетов с ПФР);
- учет расчетов по медицинскому страхованию (учет расчетом с ФФОМС);
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению (учет расчетов с фондом социального страхования).

К данному счету открываются субсчета в разрезе Фондов или конкретного взноса.

2.Начислены страховые взносы: проводки

При начислении взносов (например, с выплат работникам) и пени в бухгалтерском учете нужно сделать следующие записи:

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников основного производства	**20** «Основное производство»	**69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (с указанием субсчета соответствующего Фонда/взноса) ПФР, ФСС, ФОМС
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников вспомогательного производства	23 «Вспомогательные производства»	
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС на заработную плату работников аппарата управления (общепроизводственного и общехозяйственного назначения)	25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы»	
Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС,	44 «Расходы на продажу»	

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
ФОМС на заработную плату работников торговой организации		
Начисление пени за не уплату страховых взносов	99 «Прибыли и убытки»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Перечисление взносов и пени в бюджет отражается в бухгалтерском учете проводками:

Операция	**Дебет счета**	**Кредит счета**
Перечислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС	**69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (с указанием субсчета соответствующего Фонда/взноса) —	**51** «Расчетные счета»
Перечисление пени в бюджет ПФР, ФСС, ФОМС	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»

Начисление фиксированных платежей ИП: проводки

Если индивидуальный предприниматель ведет учет доходов (доходов и расходов) и/или иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих его деятельность, то такой ИП может не вести бухгалтерский учет (пп. 1 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Соответственно, при начислении страховых взносов ИП за себя проводки составлять не нужно.

При отражении в бухгалтерском учете операции по начислению пени по страховым взносам счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» корреспондирует со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Тот факт, что пени вы начислили не самостоятельно (например, при просрочке уплаты взносов), а их вам насчитали сотрудники отделения ПФР по результатам проверки, никак не влияет на отражение данной операции в бухгалтерском учете. Т.е. в данном случае составляются обычные проводки.

Дата отражения в бухгалтерском учете операции по начислению пени зависит от того, сами вы их начислили или же это сделано по итогам проверки:

- если пени начислены самостоятельно, то проводка делается на дату их расчета (эта дата отражается в справке-расчете);
- если пени начислены ПФР, то проводка делается на дату вступления в силу решения по результатам проверки.

Практическое задание для проведения текущего контроля

Спецификация:

Практическое задание состоит из 4 условий и выполняется последовательно.

Нормативный источник - НКРФ 2 часть.

Максимальное время выполнения задания – 60 мин.

Перечень раздаточных и дополнительных материалов – бланки (формы) платежных документов и регистров, калькуляторы, рабочая тетрадь.

Критерии оценивания

Результат	Выполнение расчетов суммы штрафа и пени по налогам и страховым взносам
Отлично	Расчеты выполнены грамотно, последовательно, составлены верно, без ошибок. Бухгалтерские проводки оформлены верно.
Хорошо	Расчеты выполнены грамотно, последовательно, допущены ошибки в суммах, исправления. Бухгалтерские проводки оформлены верно.
Удовлетворительно	Расчеты выполнены последовательно. В бухгалтерских проводках допущены ошибки. Имеются исправления в суммах и сроках.
Неудовлетворительно	Расчеты выполнены с ошибками, исправлениями. Бухгалтерские проводки оформлены не верно.

1. Текст задания: ООО «Весенний ветер» отправило декларацию по НДС за IV квартал 2016 года 30.01.2017 вместо установленного срока 25.01.2017. Налог к уплате согласно декларации равен 360 000 рублей. Компания заплатила причитающийся налог только 30.03.2017. ФНС выставила требование № 4587 от 05.04.2017, согласно которому нужно уплатить штраф. Ставка рефинансирования равна 10%.

Выполнить:

1.Расчет суммы штрафа за предоставление налоговой декларации не в установленный срок. Указать сроки предоставления налоговой декларации по НДС.

2. Расчет суммы пени первому платежу НДС, по второму платежу НДС, по третьему платежу НДС.

3.Оформить бухгалтерскими записями начисление пени и штрафа.

4. Расчеты выполнить с пояснениями.

Эталон ответа задания1

1. Размер штрафа зависит от вида нарушения (гл. 16 НК РФ). Самые распространенные налоговые санкции, с которыми сталкивается бухгалтер, это штрафы за несвоевременную уплату налогов и сдачу отчетности.

При подаче декларации по НДС позже установленного срока компанию ждет штраф в размере от 5 до 30 % суммы налога, указанного в декларации. При этом минимальный

штраф составит 1000 рублей (ст. 119 НК РФ). А если бухгалтер забыл перечислить налог, придется заплатить еще и пени за каждый день просрочки.

Расчет суммы штрафа составляет в размере 5 % от суммы налога — 18 000 рублей.

Бухгалтер рассчитал суммы пеней и отразил все санкции проводками.

Учет пеней в компании «Весенний ветер» ведется на счете 99. За день оплаты пени также начисляются.

2.Бухгалтер рассчитал пени. НДС можно платить по 1/3 в квартал.

Таким образом, 25.01.2017 компания должна была заплатить 120 000 рублей (360 000 : 3). По 120 000 рублей следовало отправить в бюджет 27.02.2017 и 27.03.2017 (из-за выходных дней срок уплаты переносится). Ставка рефинансирования равна 10%.

Пени по первому платежу считаются за 64 дня (с 26.01.2017 по 30.03.2017).

120 000 х 64 дн. х 10 % : 300 = 2 560 рублей.

Пени по второму платежу считаются за 31 день (с 28.02.2017 по 30.03.2017).

120 000 х 31 дн. х 10 % : 300 = 1 240 рублей.

Пени по третьему платежу считаются за 3 дня (с 28.03.2017 по 30.03.2017).

120 000 х 3 дн. х 10 % : 300 = 120 рублей.

Итого пени по налогу = 2 560 + 1 240 + 120 = 3 920 рублей.

3.Дебет 99 Кредит 68 = 18 000 руб. — отражен штраф согласно требованию № 4587 от 05.04.2017.

Дебет 99 Кредит 68 3 920 — отражены пени по НДС.

4.Порядок расчета пеней определен статьей 75 Налогового кодекса РФ.

Пунктом 1 данной статьи предусмотрено, что пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. В случае опоздания с уплатой налогов, на задолженность начисляются пени.

Пеня по налогам рассчитывается исходя из ставки рефинансирования (ключевой ставки) ЦБ РФ (п. п. 3, 4 ст. 75 НК РФ):

2. Текст задания: Сумму НДФЛ в размере 156 800 рублей с зарплаты за декабрь 2016 года, выплаченной работникам 10.01.2017, ООО «Катюша» перечислила в бюджет 24.01.2017.

Количество дней просрочки – 12 (с 12.01.2011 по 23.01.2017). Ставка рефинансирования (ключевая ставка) Банка России в период просрочки составила 10%.

Выполнить:

1.Расчет пени за просрочку уплаты НДФЛ.

2. Обосновать расчет пени.

Эталон ответа задания 2

Сумма пени за просрочку уплаты НДФЛ составит 627, 20 руб. (156 800 руб. х 10% / 300 х 12дн.).

Пеня по налогам рассчитывается исходя из ставки рефинансирования (ключевой ставки) ЦБ РФ (п. п. 3, 4 ст. 75 НК РФ):

Количество дней просрочки пени по налогам определяется со дня, следующего за сроком уплаты налога, и по день, предшествующий дню его уплаты (п. п. 3, 4 ст. 75 НК РФ, Письмо Минфина от 05.07.2016 N 03-02-07/2/39318).

То есть, если уплата долга по налогам состоялась, допустим, 15 февраля 2017 года, то в расчете пеней нужно учесть 14 февраля. Дату уплаты (15 число) в расчет включать не нужно.

Если ставка рефинансирования (ключевая ставка), действовавшая в период просрочки, менялась, то расчет пеней нужно производить отдельно по каждой ставке.

3.Текст задания: ООО «Катюша» пенсионные страховые взносы в сумме 149 258 рублей за декабрь 2016 года перечислило 26 января 2016 года. При этом срок уплаты страховых взносов за декабрь – не позднее 16 января 2017 года. Количеств дней просрочки составило 9 дней (с 17.01.2017по 25.01.2017).

Выполнить:

1.Расчет пени за просрочку уплаты страховых взносов в ПФР.

2. Обосновать расчет пеней по страховым взносам с 2017 года.

Эталон ответа задания 3

В такой ситуации пени за просрочку уплаты страховых взносов составят 447,78 руб. (149 258 руб. х 10% / 300 х 9 дн.).

С 2017 года налоговое законодательство в полной мере распространяется на страховые взносы (пенсионные, медицинские и страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). В связи с этим, с 2017 года пени по указанным видам страховых взносов следует рассчитывать по правилам статьи 75 Налогового кодекса (п. 7 ст. 75 НК РФ в редакции, действующей с 2017 года).

До 2017 года расчет пеней регулировался статьей 25 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ <О страховых взносах> (утратил силу с 31 декабря 2016 года).

Пени по страховым взносам нужно начислять со дня, следующего за сроком уплаты взноса, и по день его уплаты (включительно). То есть, если дату погашения долга до 2017 года требовалось учитывать при расчете пеней.

Учитывая, что с 2017 года на страховые взносы распространяется налоговое законодательство, день погашения задолженности по страховым взносам в расчет пеней больше включать не нужно.

4.Текст задания: НДФЛ в сумме 179 221 рублей с зарплаты за июль 2017 года, выплаченной работникам 10.08.2017, ООО «Катюша» перечислила в бюджет с опозданием – 31.10.2017. Количество дней просрочки – 80 календарных дней (с 12.08.2017 по 30.10.2017). Предположим, что за весь период просрочки уплаты налога действовала единая ставка рефинансирования Банка России – 9 процентов. Чтобы правильно рассчитать пени с 1 октября 2017 года нужно принимать во внимание период просрочки уплаты.

Выполнить:

1.Расчет пеней с 1 октября 2017 года до 30 календарных дней просрочки.

2. Расчет пеней с 1 октября 2017 года свыше 30 календарных дней просрочки.

3. Расчеты выполнить в таблице:

Расчет пеней с 1 октября 2017 года	
Просрочка до 30 календарных дней (включительно)	Период просрочки до 30 дней: с …. по …. (включительно). За этот период просрочки пени составят
Просрочка с 31-го календарного дня	Период просрочки с 31-го дня: с …. по ……. . За этот период просрочки пени составят

Эталон ответа задания 4

С 1 октября 2017 года пени организации будут рассчитывать по новым правилам, предусмотренные новым пунктом 4 статьи 75 НК РФ, а именно:
- за просрочку уплаты налогов или страховых взносов (включительно) процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- за просрочку уплаты налогов или страховых взносов свыше 30 календарных дней процентная ставка пени принимается равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

В таблице рассчитаем пени за просрочку до 30 календарных дней и за просрочку с 31-го календарного дня.

Расчет пеней с 1 октября 2017 года	
Просрочка до 30 календарных дней (включительно)	Период просрочки до 30 дней: с 12.08.2017 по 10.09.2017 (включительно). За этот период просрочки пени составят 1612,99 руб. (179 221 руб. х 9 % / 300 х 30 дн.)
Просрочка с 31-го календарного дня	Период просрочки с 31-го дня: с 11.09.2017 по 30.10.2017. За этот период просрочки пени составят 5376,63 руб. (179 221 руб. х 9 % / 150 х 50 дн.).

Как видно, за период просрочки с 31 календарного дня с 1 октября 2017 года нужно применять 1/150 ставки рефинансирования. Такой подход, по сути, в два раза увеличивает сумму пеней для организаций.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 1

Спецификация

Наименование оценочного средства: практическое задание состоит из одной задачи, выполняемой 5 действиями.

Максимальное время выполнения задания: 60 мин.

Инструкция для обучающегося: внимательно прочитайте задание, выполните расчеты в соответствии с поставленным условием задачи, действия выполняйте последовательно.

Вы можете воспользоваться Налоговым Кодексом РФ 2 часть, гл.21. «Налог на добавленную стоимость». Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданию.

Дополнительные материалы и оборудование:

бланки с заданием, критериями оценивания практического задания и форма расчета для выполнения задания, калькуляторы, план счетов бухгалтерского учета, ручка, карандаш.

Для выполнения задания у вас имеются формы документов:

- платежное поручение, журнал регистрации хозяйственных операций.
Условия выполнения задания: Задания выполняются в кабинете колледжа во время учебного занятия.

Содержание практического задания № 1

Практико-ориентированное задание:
Условие задания:
ООО «Фокус» в 1 квартале 2017 г. отгрузило в адрес ПАО «Восход» партию товаров стоимостью 11 800 000 руб. в т. ч. НДС 18%.
По условиям договора право собственности на товар переходит к ПАО «Восход» после оплаты.
ПАО «Восход» оплатило покупку во 2 квартале 2017 г.
От ООО «Юпитер» в налоговом периоде поступила оплата в счет предстоящих поставок товаров в сумме 2 360 000 руб.
ООО «Фокус» на безвозмездной основе в марте передало АО «Алмаз» технологическое оборудование на сумму 400 000 руб.
Для производственных нужд в первом квартале приобретены и оприходованы материалы па сумму 3 540 000 руб., в т.ч. НДС 18%.
ООО «Фокус» состоит на учёте в ИФНС России по Кировскому АО г. Омска, код инспекции – 5507, ИНН организации - 550 702 0425, КПП - 550 701 001, Код налогового периода – 21, Код по месту нахождения (учета)-210, Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 80 15 35, Код по ОКТМО – 527 010 000, Код бюджетной классификации - 182 103 010 00 01 1000 110, Руководитель организации – Антонов Павел Сергеевич.
Реквизиты для заполнения платежного поручения:
Банк плательщика:
БИК банка: 045209673
Корреспондентский счет: 30101810900000000673
Наименование банка: ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ». Расположение банка: ОМСК
Получатель денежных средств: ИФНС России по г. Омск, Управление федерального казначейства по г. Омск
Банк получателя: БИК банка: 045209984; ИНН 550702 0734; КПП 550702108
Корреспондентский счет: 30101810900000000984
Наименование банка: ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ по Омской области. Расположение банка: ОМСК.
Необходимо выполнить расчеты с пояснением:
1. Определить налоговую базу при исчислении НДС.
2. Исчислить сумму НДС от налоговой базы, оформить бухгалтерскими проводками.
3. Определить сумму налоговых вычетов, оформить бухгалтерскими проводками.

4. Исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет, оформить бухгалтерскими проводками.
5. Заполнить платежное поручение ООО «Фокус» на перечисление НДС в бюджет.

Эталон выполнения задания

1) В соответствии с НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки товаров или день их оплаты. Это относится даже к тем случаям, когда право собственности на отгруженные товары до момента их оплаты сохраняется за продавцом.
2) НДС по отгруженным товарам составит:
1 800 000 руб. = (11 800 000 руб. * 18/118)
Бухгалтерская запись: Дт 90/3 Кт 68 ндс -1800 000 руб. начислен НДС по отгруженным товарам.

НДС по поступившим суммам в счет предстоящих поставок товаров составит:
360 000руб. = (2 360 000 руб. *18/118)
Бухгалтерская запись: Дт 62 авансы получ. Кт 68ндс - 360 000руб. начислен НДС по поступившим суммам в счет предстоящих поставок товаров.
В целях исчисления НДС передача технологического оборудования другой организации признается реализацией, Налоговая база определяется как стоимость переданного оборудования без включения в нее налога.

НДС, исчисленный со стоимости безвозмездного переданного оборудования, составит:
72 000 руб. = (400000 руб. * 18%)
Бухгалтерская запись: Дт 91/2 Кт 68 ндс - 72 000 руб. начислен НДС со стоимости безвозмездного переданного оборудования.
Общая сумма налога (оборот по Кт счета 68 ндс), исчисленная от налоговой базы, составит:1 800 000 руб.+360 000 руб.+72 000 руб., = 2 232 000руб.

1) Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную от налоговой базы, на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им материалов, которые будут использоваться при осуществлении операций, облагаемых НДС, при условии правильно оформленного счета-фактуры и оприходовании материалов.
Вычетам подлежит сумма НДС в размере:
540 000 руб. = (3 540 000 руб. *18/118)
Бухгалтерская запись: Дт 19 Кт 60 - 540 000 руб. отражен НДС при приобретении материалов.
Бухгалтерская запись: Дт 68 Кт 19 - 540 000 руб. НДС при покупке принимается к вычету

2) НДС, подлежащий уплате в бюджет составит: НДС при продаже -2 232 000 руб. – НДС при покупке 540 000 руб. = 1 692 000 руб.

3) Бухгалтерская запись: Дт 68 Кт 51 - 1 692 000 руб. перечислен НДС в бюджет на основании платежного поручения. Налоговым периодом признается квартал. Сроки предоставления налоговой декларации не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Сроки уплаты налога не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом в размере 1/3 общей суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период.

Критерии оценки выполнения задания:

Результат	Выполнение расчетов НДС и заполнение платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.
Отлично	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Правильно оформлены бухгалтерские записи. Платежное поручение заполнено верно без ошибок с указанием необходимых реквизитов и кодов.
Хорошо	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Правильно оформлены бухгалтерские записи. В платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документе.
Удовлетворительно	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. В бухгалтерских проводках допущены ошибки. В платежном поручении допущены грубые ошибки в реквизитах, исправления в документе.
Неудовлетворительно	Расчеты выполнены с ошибками. В платежном поручении допущены грубые ошибки в реквизитах, исправления в документах. Не оформлены бухгалтерские записи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2

Спецификация

Наименование оценочного средства: практическое задание состоит из одной задачи, выполняемой 5 действиями.

Максимальное время выполнения задания: 60 мин.

Инструкция для обучающегося: внимательно прочитайте задание, выполните расчеты в соответствии с поставленным условием задачи, действия выполняйте последовательно.

Вы можете воспользоваться Налоговым Кодексом РФ 2 часть, гл.30 «Налог на имущество организаций». Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданию.

Дополнительные материалы и оборудование:
бланки с заданием, критериями оценивания практического задания и форма расчета для выполнения задания, калькуляторы, план счетов бухгалтерского учета, ручка, карандаш.
Для выполнения задания у вас имеются формы документов:
- платежное поручение, форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций, журнал регистрации хозяйственных операций.
Условия выполнения задания: Задания выполняются в кабинете колледжа во время учебного занятия.

Содержание практического задания № 2

Практико-ориентированное задание:
Условие задания:

По данным бухгалтерского учета ПАО «Полет» в 2017 году имело следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

	Сальдо по счетам руб.	
	Счет 01 «Основные средства»	Счет 02 « Амортизация основных средств»
на 01.01.2017 год	7 540 000	1 210 000
на 01.02. 2017 год	7 540 000	1 250 000
на 01.03. 2017 год	7 800 000	1 300 000
на 01.04. 2017 год	7 800 000	1 330 000
на 01.05. 2017 год	7 620 000	1 320 000
на 01.06. 2017 год	8 500 000	1 410 000
на 01.07. 2017 год	8 500 000	1 410 000
на 01.08. 2017 год	8 500 000	1 480 000
на 01.09. 2017 год	9 300 000	1 510 000
на 01.10 2017 год	9 500 000	1 550 000
на 01.11. 2017 год	9 000 000	1 490 000
на 01.12. 2017 год	9 000 000	1 530 000
на 31.12. 2017 год	9 000 000	1 590 000

Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды (квартал, полугодие и 9 месяцев), составляет 109 241 руб.

ПАО «Полет» состоит на учете в ИФНС России по Советскому АО г. Омска, код инспекции - 5501, ИНН организации - 550 102 0425 КПП - 550 101 001. Руководитель организации - Петров Николай Николаевич.
Код налогового периода – 34.
Код по месту нахождения (учета)-210.
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 12 64 50.
Код по ОКТМО – 527 010 000,

Код бюджетной классификации-182 103 010 00 01 1000 110,
Код вида имущества- 7.

Выполнить расчеты с пояснением:

1.Определить налоговую базу при исчислении налога на имущество организации за налоговый период.

2. Исчислить налог на имущество организации за налоговый период, применив ставку налога, действующую в Омском регионе.

3. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, оформить бухгалтерскими проводками.

4. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на имущество в бюджет.

5. Выполнить расчеты в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Эталон ответа

При определении налоговой базы, имущество признаваемое объектом налогообложения учитывается по его остаточной стоимости:

Остаточная стоимость имущества определяется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации за отчетный (налоговый период):

на 01.01.2017год – 7 540 000 - 1 210 000 = 6 330 000 руб.
на 01.02.2017год – 7 540 000 - 1 250 000 = 6 290 000 руб.
на 01.03.2017год – 7 800 000 - 1300 000 = 6 500 000 руб.
на 01.04.2017год – 7 800 000 - 1 330 000 = 6 470 000 руб.
на 01.05.2017 год –7 620 000 -1 320 000 = 6 300 000 руб.
на 01.06.2017 год – 8 500 000 - 1 410 000 = 7 090 000 руб.
на 01.07.2017 год – 8 500 000 - 1 410 000 = 7 090 000 руб.
на 01.08.2017 год – 8 500 000 - 1 480 000 = 7 020 000 руб.
на 01.09.2017 год – 9 300 000 - 1 510 000 = 7 790 000 руб.
на 01.10 2017 год – 9 500 000 - 1 550 000 = 7 950 000 руб.
на 01.11.2017год – 9 000 000 - 1 490 000 = 7 510 000 руб.
на 01.12.2017 год –9 000 000 - 1 530 000 = 7 470 000 руб.
на 31.12.2017год – 9 000 000 - 1 590 000 = 7 410 000 руб.

Среднегодовая стоимость имущества составит (определяется по формуле):

(6 330 000+6290 000+6 500 000+6470 000+6300 000+7 090 000+7090 000+7 02 0 000+7 790 000+7 950 000+7510 000+7 410 000+7 470 000)/13=91 220 000/13= 7 016 923 руб.

Налог на имущество организации Омской области (тариф 2,2%) за налоговый период составит:

7 016 923руб.*2,2% = 154 372руб.

Бухгалтерская запись: Дт 91/2 «прочие расходы» Кт 68 « расчеты по налогам и сборам» ним - 154 372руб. начислен налог на имущество организации

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет с учетом ранее уплаченных авансовых платежей, составит:

154 372 руб. – 109 241 руб. = 45 131руб.

Бухгалтерская запись: Дт 68« расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «расчетный счет» - 45 131руб. перечислен налог на имущество организации в бюджет на основании платежного поручения

3. Налоговым периодом признается календарный год, отчетные периоды могут не устанавливаться. В Омской области они установлены как 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

4. Сроки предоставления деклараций и уплаты налога по итогам налогового периода установлены не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Сроки предоставления расчетов по авансовым платежам и сроки их уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

6. Заполнение платежного поручения

					04010 60
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 23	20.03.2017					01
	Дата		Вид платежа			

Сумма прописью	Сорок пять тысяч сто тридцать один рубль 00 копеек

ИНН 550 102 0425	КПП - 550 101 001	Сумма	45 131-00
ПАО «Полет»		Сч. №	40101810045250010041
Плательщик			

<table>
<tr><td colspan="3"></td><td></td><td colspan="4"></td></tr>
<tr><td colspan="3" rowspan="2">ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ».</td><td>БИК</td><td colspan="4">045209673</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Сч. №</td><td colspan="4" rowspan="2">30101810900000000673</td></tr>
<tr><td colspan="3">Банк плательщика</td></tr>
<tr><td colspan="3" rowspan="2">ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ по Омской области. Расположение банка: ОМСК</td><td>БИК</td><td colspan="4">045209984</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Сч. №</td><td colspan="4" rowspan="2">30101810900000000984</td></tr>
<tr><td colspan="3">Банк получателя</td></tr>
<tr><td colspan="2">ИНН 550102 0734</td><td>КПП 550102108</td><td rowspan="2">Сч. №</td><td colspan="4" rowspan="2">40101810045250010041</td></tr>
<tr><td colspan="3" rowspan="3">ИФНС России по г. Омск, Управление федерального казначейства по г. Омск</td></tr>
<tr><td>Вид оп.</td><td>01</td><td>Срок плат.</td><td></td></tr>
<tr><td>Наз. пл.</td><td></td><td>Очер. плат.</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="3">Получатель</td><td>Код</td><td>0</td><td>Рез. поле</td><td></td></tr>
<tr><td>18210301000011000110</td><td>527 010 000</td><td>ТП</td><td>КВ.04.2017</td><td colspan="2">0</td><td>20.03.2017</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="8">Налог на имущество организаций за 2017 год</td></tr>
<tr><td colspan="8">Назначение платежа</td></tr>
</table>

Критерии оценки выполнения задания:

Результат	Выполнить расчет налога на имущество организации для заполнения налоговой декларации, но налогу на имущество организаций
Отлично	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Бухгалтерские записи на начисление и перечисление налога на имущество организации в бюджет оформлены, верно, без ошибок. Налоговая декларация заполнена точно и правильно. Платежное поручение заполнено верно.
Хорошо	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. Бухгалтерские записи на начисление и перечисление налога на имущество организации в бюджет оформлены, верно, без ошибок. Налоговая декларация заполнена с исправлениями. Платежное поручение заполнено верно.
Удовлетворительно	Расчеты выполнены грамотно, последовательно. В бухгалтерских проводках допущены ошибки. Налоговая декларация заполнена с исправлениями и ошибками. Платежное поручение заполнено с исправлениями.
Неудовлетворительно	Расчеты выполнены с ошибками. В бухгалтерских проводках допущены ошибки, исправления. Налоговая декларация заполнена с исправлениями и ошибками. Не заполнено платежное поручение.