

Документ подписан Министром науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Чикатуева Любовь Анатольевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 17.09.2025 10:03:17
Уникальный программный ключ:
b5e0b395ea5dbf46f7da8c0311036f2c024edc8e

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Филиал в г. Черкесске Карачаево-Черкесской Республики

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Л.А. Чикатуева
«15» 04. 2025г.

Рабочая программа дисциплины
Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)
для набора 2023 года

Форма обучения	очная
Часов по учебному плану	138
в том числе:	
аудиторные занятия	84
самостоятельная работа	48

Ростов-на-Дону
2025 г.

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	5 (3.1)		6 (3.2)		Итого	
Неделя	12		8			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп	уп	рп
Лекции	24	24	32	32	56	56
Практические	12	12	16	16	28	28
Консультации			6	6	6	6
Итого ауд.	36	36	48	48	84	84
Контактная работа	36	36	54	54	90	90
Сам. работа	14	14	34	34	48	48
Итого	50	50	88	88	138	138

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. N 69 «Об утверждении Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»).

Рабочая программа составлена по образовательной программе направление 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) для набора 2023 года программа среднего профессионального образования

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 15.04.2025 протокол № 11

Рабочая программа составлена на основе рабочей программы указанной дисциплины, утвержденной в ФЭК ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) с учетом условий реализации программы среднего профессионального образования, действующих в филиале ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) в г. Черкесске КЧР

Программу составил(и): Преп., Падалко О.С., Курачинова И.В.

Председатель ЦМК: Курачинова И.В.

Рассмотрено на заседании ЦМК от 15.04.2025 г. протокол № 8

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель освоения дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и
1.2	внебюджетными фондами» – сформировать теоретические знания по ведению
1.3	учета расчетов по налогам и сборам в коммерческой организации и получение практических навыков
1.4	осуществления учетного процесса и составления налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ООП:	МДК.03
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Информационные технологии в профессиональной деятельности (Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности)
2.1.2	Налоги и налогообложение
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Проведение демонстрационного экзамена.
2.2.2	Производственная практика (по профилю специальности).
2.2.3	Учебная практика
2.2.4	Аудит.
2.2.5	Квалификационный экзамен

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
3.1 Знать	ОК-1: Выбирать способы решения профессиональной деятельности применительно к различным контекстам - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить ОК-4: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде. - психологические основы деятельности коллектива ПК-3.1: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ПК-3.2: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - правила составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин ПК-3.3: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды ПК-3.4: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС
3.2 Уметь	ОК-1: Выбирать способы решения профессиональной деятельности применительно к различным контекстам - распознать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте ОК-4: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде. - организовывать работу коллектива и команды ПК-3.1: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ПК-3.2: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - пользоваться образцом заполнения платежных поручений перечислению налогов, сборов и пошлин ПК-3.3: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; ПК-3.4: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС
3.3 Владеть	

ОК-1: Выбирать способы решения профессиональной деятельности применительно к различным контекстам - актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах ОК-4: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде. - процессом структурирования полученной информации ПК-3.1: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней - иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПК-3.2: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин ПК-3.3: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы - иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению; ПК-3.4: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям - иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС
--

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы					
1.1	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость Экономическая сущность и элементы НДС. Учет НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ СФ, книга покупок, книга продаж: назначение и порядок заполнения. /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2Л2.1	
1.2	Решение задач по определению плательщиков, исчислению налоговой базы и суммы НДС в бюджет /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.3	Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению НДС. Заполнение первичных документов по учету НДС Заполнение налоговой декларации и оформление платежного поручения на перечисление НДС в бюджет /Ср/	5	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.4	Тема 2.2. Акцизы Экономическая сущность и элементы акцизов. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.5	Исчисление и учет акцизов по различным операциям. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету акцизов. Оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.6	Тема 2.3. Налог на прибыль организаций Экономическая сущность и элементы налога на прибыль. Учет налога на прибыль. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Понятие налогового учета. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов при применении кассового метода и метода начисления. /Лек/	5	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.7	Решение задач по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль Решение задач по определению плательщиков, учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль организаций /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	

1.8	Исчисление налога на прибыль /Ср/	5	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.9	Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц Экономическая сущность и элементы налога на доходы физических лиц. Понятие налоговых агентов. Учет налога на доходы физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ Особенности применения налоговых вычетов по НДФЛ. Налогообложение доходов ИП. /Лек/	5	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.10	Решение задач по определению плательщиков НДФЛ, облагаемых и необлагаемых доходов, исчислению налоговой базы и суммы НДФЛ в бюджет. /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.11	Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм НДФЛ. Заполнение первичных документов по учету НДФЛ. Заполнение налоговой отчетности и оформление платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет /Ср/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.12	Тема 2.5. Государственная пошлина Экономическая сущность и элементы государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Особенности исчисления и взимания государственной пошлины уполномоченными органами. /Лек/	5	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.13	Исчисление и отражение на счетах бухгалтерского учета государственной пошлины. Оформление платежного поручения на перечисление государственной пошлины в бюджет /Ср/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3	
1.14	Тема 2.6. Платежи за пользование природными ресурсами. Виды и особенности исчисления ресурсных платежей. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
1.15	Решение задач по исчислению сумм налогов, уплачиваемых за пользование природными ресурсами. /Ср/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
	Раздел 2. Региональные налоги					
2.1	Тема 3.1. Налог на имущество организаций Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций. Учет налога. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
2.2	Тема 3.1. Налог на имущество организаций /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
2.3	Решение задач по определению сумм налога на имущество, составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
2.4	Тема 3.2. Транспортный налог Особенности исчисления, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета транспортного налога юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. /Лек/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
2.5	Решение задач по определению сумм транспортного налога. Составление бух. проводок и оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет /Пр/	5	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	

	Раздел 3. Местные налоги					
3.1	Тема 4.1. Земельный налог Особенности исчисления, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета земельного налога юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями /Лек/	6	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
3.2	Решение задач по исчислению земельного налога. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
3.3	Исчисление сумм земельного налога с применением местного законодательства. /Ср/	6	6	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
	Раздел 4. Специальные налоговые режимы					
4.1	Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения Условия для применения УСН и особенности исчисления единого налога. Учет единого налога. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ /Лек/	6	6	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
4.2	Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов Исчисление налоговой базы и суммы налога в бюджет, составление бух. проводок по учету налога. /Пр/	6	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3	
4.3	Формирование первичных документов для учета единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН /Ср/	6	6	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
4.4	Тема 5.2. Единый сельскохозяйственный налог /Лек/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3	
4.5	Решение задач по определению налога. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
4.6	Изучение особенностей применения специальных налоговых режимов /Ср/	6	6	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
4.7	Исчисление налогов, относящихся к специальным режимам налогообложения /Конс/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
	Раздел 5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение					
5.1	Тема 6.1. Страховые взносы Экономическая сущность и элементы страховых взносов. Учет страховых взносов. Порядок оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями /Лек/	6	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
5.2	Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых выплат, исчислению базы и суммы взносов. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов. Оформление платежного поручения на перечисление страховых взносов. Решение задач по исчислению страховых взносов индивидуальными предпринимателями /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
5.3	Исчисление сумм страховых взносов. Особенности исчисления страховых взносов для лиц, занимающихся частной практикой /Ср/	6	8	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	

5.4	консультация по исчислению сумм страховых взносов /Конс/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
	Раздел 6. Организация налогового планирования в организации*.					
6.1	Тема 7.1. Понятие, виды и этапы налогового планирования* Понятие налогового планирования в организации и его значение, функции и элементы. Этапы налогового планирования. Планирование на этапе создания организации. Внешнее налоговое планирование. Внутреннее налоговое планирование. /Лек/	6	6	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.2	Выбор оптимальных критериев при создании организации. /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.3	Тема 7.2 Налоговая нагрузка и методы ее расчета* Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования. Методы расчета налоговой нагрузки. Методы оптимизации налоговых платежей. /Лек/	6	4	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.4	Расчет налоговой нагрузки на организацию с применением различных методик. /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.5	Определение налоговой нагрузки /Ср/	6	8	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.6	Тема 7.3 Инструменты налогового планирования* Виды инструментов налогового планирования: учетная политика договорная политика, налоговые льготы, налоговый учет, налоговый календарь, устранение двойного налогообложения. /Лек/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.7	Формирование элементов учетной политики организации для целей налогообложения, составление налогового календаря /Пр/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.8	Тема 7.4 Приемы и методы оптимизации налоговых платежей* Методы оптимизации, применяемые в налоговом планировании. Законные и незаконные способы минимизации налоговых платежей. Налоговые риски: понятие, виды, методы оценки. Критерии оценки налоговых рисков, рекомендованные Федеральной налоговой службой. /лек/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.9	Исчисление налогов и сборов /Конс/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	
6.10	Экзамен /Экзамен/	6	2	ОК-1 ОК-4 ПК-3.1 ПК- 3.2 ПК-3.3 ПК-3.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проходит в форме дифференциального зачета. Перечень примерных вопросов к зачету:				
1. Понятие налога и сбора. Элементы налога.				
2. Понятие налоговой системы. Виды налогов.				
3. Экономическая сущность и элементы НДС. Механизм исчисления НДС.				
4. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на добавленную стоимость. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по НДС.				
5. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по возмещению сумм НДС из бюджета.				
6. Экономическая сущность и элементы акцизов. Механизм исчисления акцизов.				
7. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате акцизов. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по акцизам.				
8. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты				
9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета прибыли, полученной организацией по итогам налогового периода, а также операций по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль, сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.				
10. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты				
11. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц				
12. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по удержанию из заработной платы и перечислению в бюджет сумм НДФЛ.				
13. Экономическая сущность государственной пошлины. Учет и порядок уплаты.				
14. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога.				
15. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по налогу на добычу полезных ископаемых.				
16. Экономическая сущность и элементы в водного налога. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета, сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по водному налогу.				
17. Элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на имущество организаций. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган.				
18. Элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате транспортного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по транспортному налогу.				
19. Элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате земельного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по земельному налогу.				
20. Условия применения УСН. Элементы единого налога при УСН. Порядок исчисления и уплаты, учет единого налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по единому налогу.				
21. Элементы ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога, учет операций по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по ЕСХН.				
22. Экономическая сущность и элементы страховых взносов на обязательное страхование.				
23. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период, начисляемых на суммы выплат физическим лицам.				
<i>Критерии оценивания:</i>				
5 баллов выставляется студентам за полный и правильный ответ на все вопросы билета с логическим обоснованием аргументов, в ответе нет ошибок.				
4 балла выставляется студентам, если вопросы билета раскрыты полностью, но обоснования доказательства недостаточны, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.				
3 балла ставится студентам за правильный ответ на вопросы билета, при этом допущено более одной ошибки по изложению фактов или более двух-трёх недочетов в ответе.				
2 балла ставится студентам, если допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.				
5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля				
Представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины				

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛП.1				
ЛП.2	Г. Б. Поляк	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.3	Кондраткова, В. С.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

Л1.4	Маршавина Л. Я., Колчин С. П., Семенова Г. Н., Князева А. В., Дадашев А. З., Голубцова Е. В., Пономарева Н. В., Чалова А. Ю., Топчи Ю. А., Глубокова Н. Ю., Агапова А. А., Белецкий М. В., Омшанова Э. А., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Чайковская Л. А.	Налоги и налогообложение: учебник для спо	Москва: Юрайт, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых пользователей
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.5	Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Типалина М. В., Сенков В. А.	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для спо	Москва: Юрайт, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых пользователей
Л1.6	Поляк Г. Б., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р., Смирнова Е. Е., Ермолаев В. Н.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для спо	Москва: Юрайт, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Боброва А. В.	Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система: Учебное пособие	Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых пользователей
Л2.2	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ- Медиа, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых
Л2.3	Д. Г. Черник	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2022	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированн ых пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Справочно-поисковая система "КонсультантПлюс" http://www.consultant.ru
----	---

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Операционная система. RedOS 7.3
6.3.2	Офисный пакет LibreOffice
6.3.3	Браузер Chromium
6.3.4	Встроенные утилиты для сканирования, чтения PDF, форматирования
6.3.5	1С Предприятия 8.3 технологическая платформа

6.4 Перечень информационных справочных систем

6.4.1	ИСС «КонсультантПлюс»
6.4.2	ИСС «Гарант»

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения
-----	---

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

УУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОК-01: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам			
Знать: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить	Сформировавшиеся систематические знания об актуальных профессиональных и социальных контекстах, в котором приходится работать и жить	Уровень знаний актуальных профессиональных и социальных контекстах, в котором приходится работать и жить	Т (1-16)
Уметь: - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	Сформировавшиеся систематические умения распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	Уровень умения распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	ПЗ (1-14)
Владеть: - актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах	Сформировавшиеся систематические владения актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах	Уровень владения актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах	ПЗ (1-14)
ОК-04: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.			
Знать: - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	Сформировавшиеся систематические знания психологических основ деятельности коллектива, психологических особенностей личности	Уровень знаний психологических основ деятельности коллектива, психологических особенностей личности	Т (1-16)
Уметь: - организовывать работу коллектива и команды	Сформировавшиеся систематические умения организовывать работу коллектива и команды	Уровень умения организовывать работу коллектива и команды	ПЗ (1-14)
Владеть: - методами нематериального стимулирования и мотивации труда	Сформировавшиеся систематические владения методами нематериального стимулирования и мотивации труда	Уровень владения методами нематериального стимулирования и мотивации труда	ПЗ (1-14)

ПК-3.1: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных			
Знать: - особенности уровней оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Сформировавшиеся систематические знания особенностей уровней оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Уровень знания особенностей оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Т (1-16)
Уметь: - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Сформировавшиеся умения оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Уровень умения оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	ПЗ (1-14)
Владеть: - иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Сформировавшиеся владения иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Уровень владения иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПЗ (1-14)
ПК.3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям			
Знать: - правила составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Сформировавшиеся систематические знания о правилах составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Уровень знаний правил составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Т (1-16)
Уметь: - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Сформировавшиеся умения использовать образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Уровень умения пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПЗ (1-14)
Владеть: - иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Сформировавшиеся владения иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Уровень владения иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПЗ (1-14)
ПК.3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы			
Знать: - сущность и структуру страховых взносов в	Сформировавшиеся систематические знания сущности и структуры	Уровень знаний сущности и структуры страховых взносов в Федеральную налоговую	Т (1-16)

Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды	страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды	в службу и государственные внебюджетные фонды	
Уметь: - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Сформировавшиеся систематические умения проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Уровень умения проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	ПЗ (1-14)
Владеть: - иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Сформировавшиеся систематические владения иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Уровень владения иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ПЗ (1-14)
ПК.3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям			
Знать: - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС	Сформировавшиеся систематические знания порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС	Уровень знаний порядке заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС	Т (1-16)
Уметь: - оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС	Сформировавшиеся систематические умения оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС	Уровень умения оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС	ПЗ (1-14)
Владеть: - иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС	Сформировавшиеся систематические владения иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС	Уровень владения иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС	ПЗ (1-14)

ПЗ – практические задания, Т – тесты.

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

Практические задания:

Задание 1 Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20 %, так и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2021 года составила:

– по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 22 500 000 рублей;

– по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 17300000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без НДС составила:

– по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 18 200 000 рублей;

– по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2021 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета – фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала.

Определите налоговые обязательства по НДС по итогу 1 квартала 2021 года.

Задание 2 Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб.

Необходимо определить:

1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;

2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задание 3 В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2021 г. исходя из кадастровой стоимости. У Рябина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб. Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб. Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%. Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 4

Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причитается пеня к получению – 4000 руб.

Задание 5. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1 Объем производства продукции – 5346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4840 тыс. руб.

2 Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.

3 Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них

– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.

– Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.

– Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.

– Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период- 15 тыс. руб.

4 Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.

5 Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.

6 Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 12 тыс. руб.

7 Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

8 Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.

9 Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.

10 Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.

11 Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:

– 330 тыс. руб. – сроком 100 дней

– 550 тыс. руб. – сроком 90 дней

– 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

Задание 6. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов – 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога – 15%. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

Задание 7. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, таблице 1 Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
– сёмги	3100000
– наваги	2300000
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС)	5000000
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена	900000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом	1500000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1298000
В том числе НДС	198000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	826000
В том числе НДС	126000

Задание 8. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. 1. Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта акциза за март

Показатель	Величина
1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, шт.	20000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %	40

Задание 9. 13 ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

- 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);
- 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %;
- 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области

Задание 10. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Задача 1 Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20__ года:

- с 01.07.20__ по 31.12.20__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 155 л.с.
- с 01.01.20__ по 31.12.20__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.20__ по 28.09.20__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__года, который организация должна перечислить в бюджет. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 2 На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3. В начале мая 20__ г. Организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с. В конце мая этого же года автомобиль снят с учета в связи с продажей. Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля ____ л.с. Рассчитать транспортный налог.

Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 11. Решение задач. Документальное оформление.

Задача 1 ООО «Полет» имеет в собственности земельный участок. В апреле 201__ г. земельный участок был продан ООО «Атмосфера». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля текущего года. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составила 100 000 руб. Ставка налога – 1,3%. Рассчитать сумму земельного налога и составить бухгалтерские проводки.

Задача 2 Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 5 400 000 руб. и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 800 000 руб. Органами власти установлены по данным категориям земель следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%; по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога.

Задача 3 Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 м². Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 12. Решение ситуационных задач.

Задача 1 ЗАО «Сигма» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Задача 2 Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов при условии: выручка от продажи продукции 10500600 руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции 7640300 руб., проценты за пользование кредитами 21000 руб. Рассчитать сумму налога в бюджет и сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3 Известно, что при упрощенной системе налогообложения единый налог исчисляется по ставке 15 % с суммы разницы между доходами и расходами организации, но по окончании налогового периода (года), сумма налога, исчисленная в вышеуказанном порядке, не должна быть меньше минимального налога, исчисленного по ставке 1 % от суммы дохода.

Дано: Доходы организации – 900 000 рублей; расходы организации – 850 000 рублей. Определить сумму единого налога к уплате в бюджет. Оформить проводками.

Задание 13. Дайте пояснение следующим ситуациям:

Ситуация 1 Организация, применяющая УСНО, временно приостановила свою деятельность, работники уволены, и никаких выплат физическим лицам не производится. Нужно ли в этом случае представлять расчет в налоговый орган в установленные сроки? Ответ обосновать.

Ситуация 2 Требуется ли плательщикам страховых взносов, указанным в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, при применении пониженных тарифов страховых взносов представлять в налоговые органы, документы, подтверждающие соответствующее право? Ответ обосновать.

Ситуация 3 Организация выплачивает премии к 8 марта, 23 февраля, дню бухгалтера и другим профессиональным праздникам. Надо ли на эти выплаты начислять страховые взносы? Премии выплачиваются на основании приказа директора. Ответ обосновать.

Задание 14.

Задача 1 Начислена заработная плата рабочим основного производства 478 000 руб., рабочим вспомогательного производства – 245700 руб., начальнику цеха – 30000 руб., управленческому персоналу – 124000руб., за исправление брака – 2470 руб.

Необходимо произвести начисления и удержания из заработной платы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2 Главному бухгалтеру ООО «Лилия» Романовой П.Р. за отчетный год были произведены следующие выплаты:

- заработная плата - 342 000 руб.;
- премии - 20 % от начисленной заработной платы;
- пособие по уходу за больным ребенком – 4345 руб.;
- заработная плата продукцией ООО «Лилия» - 1897руб.;
- материальная помощь – 8000 руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Критерии оценивания:

- 5 баллов выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% практических заданий
- 4 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% практических заданий
- 3 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% практических заданий
- 2 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% практических заданий.

Тестовые задания

1 Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2 К доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б)доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3 Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

4 Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

5 Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

6 Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение календарного года;
- б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

7 При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

8 Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

9 В совокупный годовой доход не включаются:

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

10 Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;

- б) осуществляется у одного из его родителей;
- в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

11 К специальным налоговым режимам не относится:

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

12 Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

13 Установите соответствие:

- 1) Федеральный налог
- 2) Местный налог
- 3) Региональный налог
- а) Земельный налог
- б) Транспортный налог
- в) Налог на добычу полезных ископаемых

14 Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

15 Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ?

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности
- г) доплата за ученую степень
- д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим Законодательством

- е) алименты
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

16 Установите соответствие для следующих понятий

1) Государственная пошлина

2) Налог

3) Сбор

а) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц

Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

- 5 баллов выставляется, если правильные ответы даны на 85- 100% вопросов
- 4 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов
- 3 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов
- 2 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий.

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

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций состоит из текущего контроля.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации и учитываются при оценивании знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Методические указания для студентов по освоению дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются частью рабочей программы дисциплины (приложением к рабочей программе).

Рабочая программа дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами утверждается директором колледжа для изучения дисциплины. Определяет цели и задачи дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формируемые в ходе ее изучения компетенции и их компоненты, содержание изучаемого материала, виды занятий и объем выделяемого учебного времени, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Для самостоятельной учебной работы студента важное значение имеют разделы «Структура и содержание дисциплины (модуля)» и «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)». В первом указываются разделы и темы изучаемой дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также виды занятий и планируемый объем (в академических часах), во втором – рекомендуемая литература и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Работая с рабочей программой дисциплины, необходимо обратить внимание на следующее:

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

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

1. Описание последовательности действий студента

Приступая к изучению дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, где в разделе «Структура и содержание дисциплины (модуля)» приведено общее распределение часов аудиторных занятий и самостоятельной работы по темам дисциплины и видам занятий.

Залогом успешного освоения дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является посещение лекционных занятий и выполнение практических работ, так как пропуск одного, а тем более нескольких занятий может осложнить освоение разделов курса.

Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний по содержанию дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

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

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

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

Выполнение обучающимся практических заданий проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- развития общих компетенций у обучающихся;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Выполнение обучающимися практических заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

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

2. Самостоятельная работа студента

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

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- воспитание самостоятельности, как личностного качества будущего специалиста;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выполняется:

- самостоятельно вне расписания учебных занятий;
- с использованием современных образовательных технологий;
- параллельно и во взаимодействии с аудиторными занятиями.

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

3. Рекомендации по работе с литературой и источниками

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

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

Работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения дисциплины МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.