Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

ЧЕБОКСАРСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС

Ильина Любовь Николаевна

Подписано: Ильина Любовь Николаевна
DN: cn=Ильина Любовь Николаевна, c=RU, o=ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ", email=lsuh@chfa.ranepa.ru
Дата: 2025.03.11 15:11:38 +03'00'

Утверждена Ученым советом
Чебоксарского филиала РАНХиГС
(в составе ООП ПССЗ)
Протокол от «27» февраля 2025 г. № 02/25

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

специальность
38.02.06 Финансы

Квалификация выпускника
ФИНАНСИСТ

Форма обучения
Очная

Год набора 2025

Чебоксары 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.06 Финансы.

Организация разработчик: Чебоксарский филиал РАНХиГС.

Разработчик: Панахова Э.М., преподаватель СПО.

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ	4
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	5
3. СТРУКТУРА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	10
4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ	11
5. ЛИТЕРАТУРА	31
6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	32
7. ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	38

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

Профессиональный модуль ПМ 03. Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию является обязательной частью профессионального цикла обучения по основной образовательной программе- программе подготовки специалистов среднего звена (далее - образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 Финансы и включает часы вариативной части.

Профессиональный модуль ПМ 03. Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы, а также личностных результатов в рамках реализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.

Цель модуля: освоение вида деятельности «Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию».

Особое значение профессиональный модуль имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.

Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Перечень профессиональных компетенций:

Код	Наименование видов деятельности и Профессиональных компетенций
ПК 3.1.	Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц.
ПК 3.2.	Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования).
ПК 3.3.	Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля.

Перечень личностных результатов

Код	Наименование личностных результатов
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий,

	эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код ОК, ПК,ЛР	**Уметь**	**Знать**
ОК 01 ОК 02 ЛР 13 ЛР 14 ЛР 15	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы, выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; структуру плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; методы работы в профессиональной и смежных сферах; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
	определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации; выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска, оценивать практическую значимость результатов поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач	номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; современные средства и устройства информатизации, порядок их применения; программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства
ПК 3.1	Определять режимы	Понятия налогов, сборов, страховых

	налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; Определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; Осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; Понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей Применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; Вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения; Определять налоговую базу по налогам; определять базу для исчисления	взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; Основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; Состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения. Понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; Понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей; Понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; Порядок ведения налогового учета: -доходов при исчислении налога на доходы физических лиц, - доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; - доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения, Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; Порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость; Порядок учета объектов налогообложения, определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов по федеральным, региональным, местным

	страховых взносов; применять налоговые ставки; применять тарифы страховых взносов; исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах	налогам и специальным налоговым режимам; Порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
ПК 3.2	Применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; Заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; Осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; Осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; Осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); Осуществлять права и обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля (администрирования)	Нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; Порядок формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; Порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; Порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению); Порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; Мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования); Перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы; Порядок и сроки проведения налоговых проверок; Состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых проверок; Документы, составляемые по результатам проведения налоговых проверок; Порядок оформления и содержание

		документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; Порядок обжалования действий налоговых органов
ПК 3.3	Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; Производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; Проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач	Состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения; Порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок; источники ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Вид учебной работы	**Объем часов**
Объем образовательной программы профессионального модуля	**288**
в т. ч. в форме практической подготовки	**200**
Из них освоение МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов	**118**
в том числе	
лекционные занятия / в т. ч. практическая подготовка	36/36
практические занятия / в т. ч. практическая подготовка	40/40
Консультации	-
Самостоятельная работа	42
Промежуточная аттестация - дифференцированный зачёт (комплексный)	-
Из них освоение МДК.03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование	**90**
в том числе	
лекционные занятия / в т. ч. практическая подготовка	24/24

практические занятия / в т. ч. практическая подготовка	28/28
Самостоятельная работа	38
Промежуточная аттестация – дифференцированный зачёт (комплексный)	**-**
Учебная практика УП.03	**36/36**
Производственная практика (по профилю специальности) ПП.03	**36/36**
Промежуточная аттестация: МДК.03.01, МДК.03.02, УП.03 и ПП.03 – комплексный дифференцированный зачет **Консультация к экзамену по модулю** **Экзамен по модулю**	 **2** **6**

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	
МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов		**118**	
Тема 1.1. Налоги и основы налогообложения	**Содержание учебного материала**	**4**	
	1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. 2. Функции налогов. 3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. 4. Принципы налогообложения. 5. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов. 6. Налоговый учет и учетная политика для целей налогообложения.	2	ОК 01. ОК 02. ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Самостоятельная работа обучающихся 1.Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики на среднесрочную перспективу.	**2**	
Тема 1.2. Основы налоговой системы Российской Федерации	**Содержание учебного материала**	**4**	
	1. Система налогов Российской Федерации: виды налогов и системы налогообложения. Понятие налоговой системы. 2. Классификация налогов. 3. Виды налогов, сборов, их характеристика и состав в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. 4. Специальные налоговые режимы.	2	ОК 01. ОК 02. ПК 3.1, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Самостоятельная работа обучающихся 1.Распределение налоговых платежей по уровням бюджетной системы	**2**	

	Российской Федерации.		
Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений	**Содержание учебного материала**	**8**	
	1. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности. 2. Деятельность по налоговому консультированию. Обязанности и функции консультанта по налогам и сборам. 3. Постановка на учет, снятие с учета в налоговых органах организаций и физических лиц по основаниям, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации. Идентификационный номер налогоплательщика. 4. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Виды представителей. 5. Налоговая отчетность: налоговые декларации (расчеты), налоговые уведомления, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. Понятие, порядок представления в налоговые органы и внесение изменений. 6. Личный кабинет налогоплательщика. 7. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет. Сальдо единого налогового счета. 8. Налоговая тайна.	4	ОК 01. ОК 02. ПК 3.1, ЛР 13, ЛР 14
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика на официальном сайте ФНС РФ. 2. Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию основного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП).	**4**	
Тема 1.4. Основы	**Содержание учебного материала**	**4**	ОК 01.

исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. 2. Порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов, входящих в единый налоговый платеж	2	ОК 02. ПК 3.2 ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	В том числе практических занятий		
	1. Решение практико-ориентированных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов и заполнению платежных поручений на перечисление налогов, входящих в единый налоговый платеж.	2/2	
Тема 1.5. Налог на добавленную стоимость	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. Налоговая отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы. 2. Учет налога на добавленную стоимость. Документы, применяемые при расчетах по налогу на добавленную стоимость. 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.	2/2	
	2. Выполнение ситуационного задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость». Составление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость и заполнение платежного поручения на уплату налога на добавленную стоимость в бюджетную систему РФ в составе единого налогового платежа»	2/2	

	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Оформление бухгалтерских проводок по налогу на добавленную стоимость и заполнение платежного поручения на уплату налога на добавленную стоимость в бюджет.	**2**	
Тема 1.6. Акцизы	**Содержание учебного материала**	**6**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров. 2. Оформление бухгалтерских проводок по акцизам. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акцизов в бюджеты бюджетной системы.	2	
	В том числе практических занятий	**2/2**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы, оформление бухгалтерских проводок по акцизам	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Заполнение платежного поручения на уплату акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ.	**2**	
Тема 1.7. Налог на прибыль организаций	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговая отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы. 2. Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета. 3. Порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представляемых в налоговый орган и налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 4. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу).	4	
	В том числе практических занятий	**4/4**	

	1. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы по налогу на прибыль и исчислению сумм налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы.	2/2	
	2. Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) и заполнение платежных поручений на уплату налога на прибыль организаций (и/или авансовых платежей по налогу) в бюджеты бюджетной системы»	2/2	
Тема 1.8. Налог на доходы физических лиц	**Содержание учебного материала**	**12**	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговая отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы. 2. Порядок ведения аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц налоговым агентом. Учет доходов, полученных от налоговых агентов физическими лицами, налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета 3. Порядок заполнения налоговым агентом уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представляемых в налоговый орган в части налога на доходы физических лиц. 4. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на доходы физических лиц налоговым агентом. 5. Порядок заполнения Расчета по налогу на доходы физических лиц (6-НДФЛ) налоговым агентом	4	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц. 2. Выполнение ситуационного задания «Заполнение аналитического	4/4	

	регистра по налогу на доходы физических лиц, уведомлений об исчисленных суммах налогов, Расчета по налогу на доходы физических лиц (6-НДФЛ). Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц и заполнение платежного поручения на уплату налога на доходы физических лиц в бюджетную систему РФ в составе единого налогового платежа»		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Изучение порядка заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ). 2. Выполнение кейсового задания «Заполнение аналитического регистра по налогу на доходы физических лиц. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц и заполнение платежного поручения на уплату налога на доходы физических лиц в бюджет»	**4**	
Тема 1.9. Другие федеральные налоги	**Содержание учебного материала**	**10**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. 3. Экономическая сущность и основные элементы водного налога. Налоговая отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых. Заполнение платежных поручений на уплату налога на добычу полезных ископаемых. 2. Рассмотрение ситуационных задач по исчислению водного налога.	4/4	

	Составление бухгалтерских проводок по водному налогу.		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Решение индивидуального задания по исчислению водного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате водного налога. Заполнение платежных поручений на уплату водного налога. 2. Выполнение кейсового задания «Заполнение налоговой декларации по водному налогу»	**4**	
Тема 1.10. Налог на имущество организаций	**Содержание учебного материала**	**6**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций.	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество организаций.	2/2	
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений на уплату налога на имущество организаций»	2/2	
Тема 1.11. Транспортный налог	**Содержание учебного материала**	**6** 2	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление транспортного налога.		
	В том числе практических занятий	**2/2**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению транспортного налога. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате	2/2	

	транспортного налога. Заполнение платежных поручений на уплату транспортного налога		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Экономическая сущность и основные элементы налога на игорный бизнес. Решение ситуационных задач по исчислению налога на игорный бизнес.	**2**	
Тема 1.12. Местные налоги и сборы	**Содержание учебного материала**	**10**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога. 3. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление земельного налога. 4. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора. 5. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора. 6. Порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Выполнение кейсового задания «Исчисление земельного налога, оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате земельного налога, заполнение платежных поручений на уплату земельного налога»	2/2	
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате торгового сбора, заполнение платежных поручений на уплату торгового сбора» и решение ситуационных задач по исчислению налога на имущество физических лиц.	2/2	

	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Проработка алгоритма поиска кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО) для заполнения платежных поручений. 2. Проработка алгоритма поиска платежных реквизитов получателя платежа при заполнении платежных поручений на уплату налогов и сборов.	**4**	
Тема 1.13. Упрощенная система налогообложения	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения. 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.	2/2	
	1. Выполнение кейсового задания «Исчисление налоговой базы и суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога при применении упрощенной системы налогообложения».	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Расчет оптимальной ставки НДС при применении упрощенной системы налогообложения.	**2**	
Тема 1.14. Другие специальные налоговые режимы	**Содержание учебного материала**	**12**	
	1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении ЕСХН. Оформление бухгалтерских проводок по		ОК 01, ОК 02, ПК3.1,

	начислению и уплате налога при применении ЕСХН. Порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении ЕСХН. 2. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении ПСН. 3. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении АУСН. 4. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении НПД.	2	ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	В том числе практических занятий	**2/2**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении ЕСХН, АУСН, ПСН и НПД.	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Изучение порядка исчисления налога при применении патентной системы налогообложения. Оформление бухгалтерских проводок. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении патентной системы налогообложения. 2. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении патентной системы налогообложения. 3. Изучение порядка исчисления налога при применении единого сельскохозяйственного налога. Оформление бухгалтерских проводок. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении единого сельскохозяйственного налога. 4. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении единого сельскохозяйственного налога.	**8**	
Тема 1.15. Страховые взносы	**Содержание учебного материала**	**12**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на		

	обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сроки предоставления отчетности по страховым взносам в налоговые органы. 2. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате страховых взносов по единому тарифу, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 3. Порядок заполнения платежных поручений на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 4. Порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представляемых в налоговый орган в части страховых взносов. Заполнение Расчета страховых взносов и формы сведений о начисленных страховых взносах.	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2/2	
	2. Выполнение кейсового задания «Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов. Заполнение платежных поручений на уплату страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное	**6**	

	страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование для отдельных категорий страхователей. 2. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению класса риска страхователей от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определению страховых тарифов по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 3. Просмотр актуальных видеоматериалов на сайте ФНС РФ по темам МДК 03.01		
Промежуточная аттестация по МДК.03.01 - дифференцированный зачёт (комплексный)		**-**	
Производственная практика **Виды работ** 1. Ознакомление со структурой налогового органа. 2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа. 4. Ознакомление с работой АИС «Налог». 5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела. 6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела. 7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 9. Составление расчета страховых взносов. 10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 11. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 12. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 13. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых		**36/36**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

санкций. 14. Оформление акта налоговой проверки. 15. Ознакомление с ведением расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами. 16. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения). 17. Оформление отчета по производственной практике.			
Учебная практика **Виды работ** 1. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью. 2. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. 3. Составление расчета страховых взносов. 4. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков. 5. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. 6. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. 7. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций. 8. Оформление акта налоговой проверки. 9. Оформление отчета по учебной практике.		**36/36**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
МДК.03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование		**90**	
Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации	**Содержание учебного материала**	**6**	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов. 2. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. 3. Регламенты деятельности налоговых органов.	2	
	В том числе практических занятий	**2/2**	

	1. Анализ основных функций ФНС РФ, межрегиональных инспекций ФНС РФ и Управлений ФНС РФ по республикам, краям и областям.	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Ознакомление с Регламентами деятельности налоговых органов.	**2**	
Тема 2.2. Налоговые декларации	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Понятие налоговой декларации 2. Порядок представления налоговой декларации. 3. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты.	2	
	В том числе практических занятий	**2/2**	
	1. Решение ситуационных задач по заполнению налоговой декларации	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Ознакомление с электронными сервисами на официальном сайте ФНС РФ: «Прозрачный бизнес» и «Калькулятор расчета налоговой нагрузки». 2. Решение ситуационных задач по составления уточненной налоговой декларации	**4**	
Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	**Содержание учебного материала**	**14**	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов 2. Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. 3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. 4. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.	4	
	В том числе практических занятий	**4/4**	

	1. Решение ситуационных задач по оформлению зачета и возврата излишне уплаченных налогов. Заполнение сообщения о факте излишней уплаты (излишнего взыскания) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа).	2/2	
	2. Решение ситуационных задач по выявлению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление выявления недоимки и требования по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Решение ситуационных задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. 2. Оформление решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов и поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему РФ. 3. Оформление решения о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), решения о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа).	**6**	
Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	**Содержание учебного материала**	**12**	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Залог имущества 2. Поручительство. 3. Банковская гарантия. 4. Пеня. 5. Арест имущества	2	
	В том числе практических занятий	**4/4**	

	1. Решение ситуационных задач по исчислению суммы пени.	2/2	
	2. Решение ситуационных задач по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему. 2. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей 3. Договор залога, поручительства, решение о приостановлении операций по счетам, постановление о наложении ареста на имущество	**6**	
Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Понятие налогового правонарушения. 2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	2	
	В том числе практических занятий	**2/2**	
	1. Решение ситуационных задач «Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений».	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Ознакомление с материалами арбитражных судов по налоговым правонарушениям. 2. Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)	**4**	
Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения	**Содержание учебного материала**	**12**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13,
	1. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах. 2. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный	4	

законодательства о налогах, сборах и страховых взносах	подход. 3. Выработка по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства.		ЛР 14, ЛР 15
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по внутреннему контролю учета фактов хозяйственной жизни, налоговых деклараций, расчету налоговой нагрузки с целью снижения налоговых рисков.	2/2	
	2. Решение ситуационных задач по выработке эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков по результатам внутреннего контроля.	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Решение ситуационных задач по расчету налоговой нагрузки. 2. Решение ситуационных задач по проведению процедуры внутреннего контроля расчетов по налогу на прибыль.	**4**	
Тема 2.7. Формы налогового контроля	**Содержание учебного материала**	**14**	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	1. Формы налогового контроля. 2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. 3. Порядок проведения выездной налоговой проверки. 4. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. 5. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.	4	
	В том числе практических занятий	**6/6**	
	1. Выполнение кейсовых заданий по проведению и оформлению результатов камеральной налоговой проверки.	2/2	
	2. Решение ситуационных задач «Оформление решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений».	2/2	

	3. Составление Требования о представлении документов (информации). Составление Акта налоговой проверки	2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на "возмещение" налога (Риск-ориентированный подход при контроле за возмещением НДС. Бизнес-процесс камеральной проверки). 2. Составление Уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации).	**4**	
Тема 2.8. Налоговое планирование	**Содержание учебного материала**	**16**	
	1. Налоговые риски: понятие и способы снижения. 2. Налоговое планирование: понятие, цели и формы. 3. Принципы, методы и этапы налогового планирования. 4. Бюджет налогов в системе бюджетов организации.	4	ОК 01, ОК 02, ПК3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	В том числе практических занятий	**4/4**	
	1. Решение ситуационных задач по расчету налоговой нагрузки организации. 2. Выполнение кейсовых заданий по разработке плана налоговых платежей в организации.	2/2 2/2	
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Провести дифференциацию мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки организации. 2. Провести анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации. 3. Решение ситуационных задач по составлению бюджета налогов. 4. Выполнение кейсовых заданий по снижению налоговых рисков организации.	**8**	
Промежуточная аттестация по МДК.03.02 - дифференцированный зачёт (комплексный)		**-**	
Консультация к экзамену по модулю		**2**	

Экзамен по модулю	**6**	
Всего	**288/200**	

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации:

1. Понятие, экономическая сущность, признаки налогов.
2. Функции налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Экономическая сущность страховых взносов, элементы страховых взносов.
6. Общая характеристика налоговых платежей. Сущность и понятие ЕНС и ЕНП.
7. Налоги и сборы в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
8. Классификация налогов.
9. Налоговое законодательство в РФ.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Участники налоговых правоотношений.
12. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
13. Права и обязанности налоговых органов.
14. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
15. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
16. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.
17. Налоговая система: понятие, элементы и их характеристика, принципы формирования.
18. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
19. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДС.
20. Экономическая сущность и основные элементы акцизов. Перечень подакцизных товаров.
21. Порядок ведения расчётов с бюджетом по акцизу.
22. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
23. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДФЛ.
24. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
25. Порядок ведения расчётов с бюджетом по налогу на прибыль.
26. Экономическая сущность и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
27. Порядок ведения расчётов с бюджетом по ресурсным налогам.
28. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций.

29. Порядок ведения расчётов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
30. Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога.
31. Порядок ведения расчётов с бюджетом по транспортному налогу.
32. Экономическая сущность и основные элементы земельного налога.
33. Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц и торгового сбора.
34. Порядок ведения расчётов с бюджетом по местным налогам.
35. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.
36. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по УСН.
37. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.
38. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по страховым взносам.
39. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении ПСН.
40. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по ПСН.
41. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.
42. Права и обязанности налоговых органов.
43. Понятие налоговой декларации. Порядок представления налоговой декларации.
44. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
45. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика.
46. Меры обеспечения выполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налоговых платежей: понятие, состав, характеристика.
47. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
48. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.
49. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный подход.
50. Формы налогового контроля.
51. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
52. Порядок проведения выездной налоговой проверки
53. Оформление результатов налоговой проверки.

5. ЛИТЕРАТУРА

5.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Захарьин Владимир Реонадович. Налоги и налогообложение : Учебное пособие для среднего профессионального образования / Захарьин Владимир Реонадович. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2023. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – ISBN 978-5-16-106384-2. – ISBN 978-5-16-013717-9. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=427493 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
2. Кондраткова, В.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / В.С. Кондраткова. – Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. – 83 с. – ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. – Текст : электронный // ЭБС "IPR SMART" : [сайт]. – URL: http://www.iprbookshop.ru/128884.html (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.И. Гончаренко, Н.П. Мельникова, Е.И. Жукова [и др.] ; Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16259-2. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/530693 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
4. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 357 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16171-7. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/531001 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
5. Тедеев, А.А. Налоговое право России: учебник для среднего профессионального образования / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – 8-е изд. ; пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 410 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15100-8. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/511864 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции),

11. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
13. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
14. Федеральный закон от 22.12.2020 N 434-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»
15. Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133 "Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2022 N 71900)
16. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина ; под редакцией Н.И. Малис. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 407 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-11322-8. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/453684 (дата обращения: 14.01.2024). – Режим доступа: по подписке
17. Налоговое право : учебник для среднего профессионального образования. – 2-е изд. – Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2024. – 152 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-00156-323-5. – ISBN 978-5-16-111789-7. – ISBN 978-5-16-018985-7. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=432762 (дата обращения: 14.01.2024). – Режим доступа: по подписке.

5.3 ИНТЕРНЕТ-ИСТОЧНИКИ

1. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://glavkniga.ru/
2. Главбух: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://www.glavbukh.ru/
3. Информационно правовой портал http://konsultant.ru/
4. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/
5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru/
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/
7. Официальный сайт Федерального казначейства РФ [Электронный ресурс]. – режим доступа http://www.roskazna.ru

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знания: Понятия налогов, сборов, страховых взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; Основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; Состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения. Понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; Понятие законных и уполномоченных представителей	Оценка «5» - «отлично» ставится, если обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Оценка «4» - «хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого. Оценка «3» - «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Оценка «2» - «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом. «5» - 85-100% верных ответов «4» - 69-84% верных ответов «3» - 51-68% верных ответов «2» - 50% и менее Оценка «5» - «отлично» выставляется обучающемуся, если демонстрируются всестороннее, систематическое и глубокое	Оценка результатов устного опроса Оценка результатов тестирования Оценка результатов экзамена

налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей; Понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; Порядок ведения налогового учета Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; Порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость; Применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; Заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач;	знание учебного программного материала, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, глубоко усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, разбирающийся в основных научных концепциях по изучаемой дисциплине, проявивший творческие способности и научный подход в понимании и изложении учебного программного материма, ответ отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично. Оценка «4» - «хорошо» выставляется обучающемуся, если демонстрируются достаточно полное знание учебно-программного материала, не допускающий в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, показавший систематический характер знаний по дисциплине, достаточный для дальнейшей учебы, а также способность к их самостоятельному пополнению. Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если демонстрируются знания основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, не отличавшийся активностью на практических (семинарских) и лабораторных занятиях, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности при их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей. Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если обнаруживаются пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебно-программного материала, не выполнившему самостоятельно предусмотренные программой основные	

Производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства;	задания, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не отработавшему основные практические, семинарские, лабораторные занятия, допускающему существенные ошибки при ответе, и который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	
Умения: Определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; Определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах;	Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий, используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания. Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном	Оценка результатов выполнения практической работы

Заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; Осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; Понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей Применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; Вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения; Применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы,	выборе алгоритма решения задания. Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя. Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. Оценка «5» - «отлично» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов. Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует	Оценка результатов решения ситуацион-ных задач

форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; Заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; Производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; Проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач;	теоретическое обоснование выполнения заданий. Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов. Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает теоретический материал, допускает искажение фактов. Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся допустил число ошибок и недочетов, превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы.	Оценка результатов письменного опроса

Приложение 1

ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

7. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

7.1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации являются частью рабочей программы профессионального модуля ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

7.2. Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью промежуточной аттестации является установление соответствия уровня освоенности компетенций, обеспечивающих соответствующую квалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы. Промежуточная аттестация призвана способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной работе.

7.3. Формы проведения промежуточной аттестации

Результаты промежуточной аттестации оцениваются:

- **экзамен по модулю** - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»);
- **комплексный дифференцированный зачет** - МДК 03.01, МДК 03.02, ПП.03, УП.03 по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»);

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее соответственно — инвалиды, лица с ограниченными возможностями здоровья) промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

Обучающиеся, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине или практике не более двух раз.

Задания I уровня формируются в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО по специальности 38.02.06 Финансы в виде тестового задания.

Задания II уровня формируются в соответствии с видами профессиональной деятельности специальности СПО по специальности 38.02.06 Финансы в виде практико-ориентированных задач.

7.4. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.4.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

№ п/п	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания
1	**Выберите верный ответ**: На основании какого первичного документа отражается в учёте факт перечисления налоговых платежей? 1) платёжное поручение об уплате налогов, сборов, страховых взносов ; 2) банковская выписка по расчетному счету; 3) справка бухгалтерии; 4) требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14
2	**Ответьте на вопрос**: Основным правовым актом, который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, является _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
3	**Выберите верный ответ**: Источником уплаты начисленных штрафов по расчётам с бюджетом по налоговым платежам? 1) Себестоимость продукции, работ, услуг; 2) Прочие доходы и расходы; 3) Финансовые результаты.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
4	**Выберите верный ответ**: При образовании задолженности по уплате налоговых платежей и начисленных пени налогоплательщикам - физическим лицам направляется: 1. налоговое уведомление; 2. инкассовое поручение 3. платёжное требование; 4. требование об уплате налога.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14
5	**Ответьте на вопрос**: Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов за налогоплательщика - это	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
6	**Выберите соответствие** между налоговым платежом и главой НК РФ, регулирующей его исчисление и уплату 1. Начислен налога на прибыль организаций — А. Гл.30 2. НДС — Б. Гл.23 3. НДФЛ — В. Гл.25 4. Страховые взносы — Г. Гл.21	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14

	5.Начислен налог на имущество организаций Д. Гл.34	
7	**Установите правильную последовательность** формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции: 1. списание себестоимости отгруженной продукции; 2. выделение начисленного НДС с выручки; 3. определение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции 4. Определение выручки от реализации отгруженной продукции 5. Определение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
8	**Установите соответствие** между формами обеспечения налогового законодательства и обстоятельствами его возникновения. 1. Изменение срока уплаты налога А. Арест имущества 2. Просроченная задолженность по уплате налога Б. Залог имущества 3. Просрочка уплаты налога В. Списание денежных средств с р/сч	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
9	**Установите правильную последовательность** определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета): 1. Определение налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт суммы начисленного налога; 4. Определение суммы налоговых вычетов; 5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета)	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
10	**Выберите соответствие** между правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов: 1. Исчислять и уплачивать налоги А. Обязанности налоговых органов 2. Осуществлять налоговый контроль Б. Обязанность налогоплательщика 3. Получать информацию по вопросам уплаты налогов и сборов В. Право налогового органа 4. Проводить налоговые проверки Г. Право налогоплательщика	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
11	**Выберите верный ответ**: Издание методических рекомендаций по вопросам исчисления и уплаты налогов - функции: 1. Межрайонных налоговых инспекций; 2. Центрального аппарата ФНС; 3. Территориальных налоговых инспекций; 4. Межрегиональных налоговых инспекций.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
12	**Выберите верный ответ**: При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является: 1. Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие; 2. Один предшествующий календарный год;	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

	3. Два предшествующих календарных года; 4. Три предшествующих календарных года.	
13	**Выберите верный ответ**: Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности: 1. Да, удерживается; 2. Удерживается, но не со всей суммы пособия; 3. Нет, не удерживается.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
14	**Ответьте на вопрос**: Назовите налогоплательщиков по водному налогу _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
15	**Ответьте на вопрос**: Налоговая база по транспортному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
16	**Установите соответствие** между налоговым вычетом по НДФЛ и ограничением его предоставления 1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц — А. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей 2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность — Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода 3. Социальный налоговый вычет на обучение детей — В. Размер дохода не более 350 000 рублей 4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет — Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13% 5. Стандартный налоговый вычет на детей — Д. Ограничения нет 6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности — Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
17	**Установите соответствие** между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет 1. Акциз по реализованным товарам — А. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом 2. Налог на прибыль организаций — *Б.* не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 3. Единый налог (УСН) для организаций — В. не позднее 15-го числа следующего календарного месяца	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

	4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц Г. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	
18	**Установите последовательность** определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет: 1. Определение величины налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт начисленного налога; 4. Определение налоговой базы. 5. Расчёт суммы налога к уплате в бюджет 6. Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения 7. Определение величины налогового вычета	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
19	**Установите последовательность** определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций: 1. Определение суммы прямых расходов; 2. Определение суммы доходов от реализации; 3. Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы 4. Определение суммы внереализационных доходов; 5. Определение суммы внереализационных расходов; 6. Определение суммы косвенных расходов.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
20	**Установите последовательность** расчета пособия по временной нетрудоспособности: 1. Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности; 2. Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника; 3. Определяется заработок сотрудника за два календарных года; 4. Определяется средний дневной заработок.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
21	**Выберите верный ответ**: Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет: 1. 0%; 2. 10%; 3. 13%; 4. 18%; 5. 20 %.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
22	**Выберите верный ответ**: Налоговая база по земельному налогу определяется как: 1. кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 2. балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 3. площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 4. среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
23	**Ответьте на вопрос**: Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном	ОК 01, ОК 02, ПК

	году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке: _____	3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
24	**Ответьте на вопрос**: Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
25	**Ответьте на вопрос**: Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
26	**Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются: 1. Налог на прибыль организаций — А. 2,2 % 2. Налог на доходы физических лиц — Б. 20% 3. Налог на имущество организаций — В. 13% 4. Единый налог (ЕНВД) — Г. 2,9% 5. Единый налог (патентная система) — Д. 15% 6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) — Е. 1,5% 7. Земельный налог — Ж. 6%	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
27	**Выберите соответствие** между формами документов и их определением в налоговом законодательстве 1. Требование об уплате налога — А. документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации 2. Налоговая декларация — Б. извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога 3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — В. сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета. 4. Аналитический регистр налогового учета — Г. письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

	(или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога	
28	**Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов: 1. Налог на имущество физических лиц 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Единый налог на вмененный доход 4. Транспортный налог 5. Взнос на обязательное пенсионное страхование 6. Торговый сбор 7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов А. Федеральный налог Б. Специальный налоговый режим В. Региональный налог Г. Местный налог Д. Федеральный сбор Е. Местный сбор Ж. Страховой взнос	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
29	**Укажите последовательность действий** при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения: 1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта; 2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения; 3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения; 4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
30	**Укажите очередность** списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований: 1. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов; 2. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору 3. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов; 4. по другим платежным документам; 5. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
31	**Выберите верный ответ**: Регистром налогового учёта по НДС является: 1. Счёт-фактура; 2. Книга учёта доходов и расходов;	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР

	3. Книга покупок; 4. Главная книга; 5. Кассовая книга	13, ЛР 14, ЛР 15
32	**Выберите верный ответ**: В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения для определения базы по обязательным страховым взносам относятся: 1. Оплата труда за вынужденные простои; 2. Пособие по временной нетрудоспособности; 3. Премия за трудовые достижения; 4. Оплата туристических путёвок работнику от работодателя.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
33	**Ответьте на вопрос**: Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах: _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
34	**Ответьте на вопрос**: Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ улуг), полученного безвозмездно? _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
35	**Ответьте на вопрос**: К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам? _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
36	**Определите последовательность расчета** пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц: 1. Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности; 2. Определение срока уплаты налогового платежа; 3. Определение ставки рефинансирования Банка России; 4. Определение суммы задолженности. 5. Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования 6. Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
37	**Определите последовательность мероприятий**, предшествующих началу выездной налоговой проверки: 1. Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки; 2. Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится; 3. Составление плана выездных налоговых проверок; 4. Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
38	**Определите последовательность операций** по поступлению налоговых платежей в бюджет: 1. Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк; 2. Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

	3. Составление платёжного поручения налогоплательщиком; 4. Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы 5. Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика	
39	**Выберите соответствие** между объект м налогообложения и налоговой базой по НДС: 1. Реализация продукции, работу, услуг — А. Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза 2. Строительно-монтажные работы для собственного потребления — Б. Выручка от реализации 3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ — В. Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
40	**Выберите соответствие** между видом налогового платежа и налоговой базой: 1. Акциз — А. площадь предоставленного водного пространства 2. Водный налог — Б. Сумма полученных доходов ф/л 3. Налог на имущество физических лиц — В. Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей 4. Налог на имущество организаций — Г. Кадастровая стоимость 5. Земельный налог — Д. Объём произведённых товаров 6. Страховой взнос — Е. Суммарная инвентаризационная стоимость 7. НДФЛ — Ж. Среднегодовая стоимость имущества	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15

7.4.2. Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Задача 1 (ПК 3.1, ПК 3.2)

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни, учитываемые для целей налогообложения НДС

№	Факты хозяйственной жизни	Величина
1.	Выручка от реализации продукции (без НДС)	10 000 000
2.	Выручка от реализации ОС (без НДС)	190 000
3.	Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией (без НДС)	10 000
4.	Приобретены материалы (без НДС)	4 000 000
5.	Отражены оказанные услуги производственного характера	70 000
6.	Начислен налог на имущество организаций	25 000
7.	Начислены штрафы по налоговой проверке (по НДС)	20 000

В соответствии с приведённым условием необходимо:

1. Выделить операции, являющиеся объектом налогообложения

2. Определить сумму налоговых вычетов
3. Определить сумму налоговой базы
4. Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет

Задача 2 (ПК 3.1, ПК 3.2)

За налоговый период организация реализовала свою продукцию:
1й – 200 ед по 700 рублей за 1 ед.
2й – 300 ед по 600 рублей за 1 ед
3й – 1000 ед за 800 рублей за 1 ед
4й – 150 ед за 500 рублей за 1 ед.
Рыночная цена на данный вид товара в этот период времени составляет 700 рублей.
Определить:
1. есть ли основания для проверки ФНС правильности применения цен по сделкам;
Если есть, то
2. «безопасный» интервал колебания цены в организации для целей налогообложения
3. цена по каким сделкам выходит за рамки «безопасного» интервала
4. какова будет выручка для целей налогообложения после пересчёта цены сделки
5. какую *сумму налога (НДС) доначислит ФНС по итогам пересчёта цены сделки*

Задача 3 (ПК 3.2, ПК 3.3)

№	Факты хозяйственной жизни	Величина
1.	Начислены налоги:	
	Налог на прибыль	170 000
	Налог на имущество организаций	150 000
	Налог на добавленную стоимость	510 000

В соответствии с приведённым условием необходимо заполнить:
1. определить сумму налога на прибыль к уплате в каждый бюджет
2. определить КБК для указания налогов в уведомлении и декларации.
3. заполнить платёжное поручение на перечисление НДС

7.4.3. Ответы задания I уровня «Тестирование»

№ п/п	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания	Верный вариант ответа
1	**Выберите верный ответ**: На основании какого первичного документа отражается в учёте	ОК 01, ОК 02,	2

	факт перечисления налоговых платежей? 1) платёжное поручение об уплате налогов, сборов, страховых взносов ; 2) банковская выписка по расчетному счету; 3) справка бухгалтерии; 4) требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.	ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	
2	**Ответьте на вопрос**: Основным правовым актом, который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, является _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	гл. 34 НК РФ
3	**Выберите верный ответ**: Источником уплаты начисленных штрафов по расчётам с бюджетом по налоговым платежам? 1) Себестоимость продукции, работ, услуг; 2) Прочие доходы и расходы; 3) Финансовые результаты.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3
4	**Выберите верный ответ**: При образовании задолженности по уплате налоговых платежей и начисленных пени налогоплательщикам - физическим лицам направляется: 1. налоговое уведомление; 2. инкассовое поручение 3. платёжное требование; 4. требование об уплате налога.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	4
5	**Ответьте на вопрос**: Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов за налогоплательщика - это _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	налоговые агенты
6	**Выберите соответствие** между налоговым платежом и главой НК РФ, регулирующей его исчисление и уплату 1. Начислен налога на прибыль организаций Е.Гл.30 2. НДС Ж. Гл.23 3. НДФЛ З. Гл.25 4. Страховые взносы И. Гл.21 5. Начислен налог на имущество организаций К. Гл.34	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-В, 2-Г, 3-Б, 4-Д, 5-А
7	**Установите правильную последовательность** формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции: 1. списание себестоимости отгруженной продукции; 2. выделение начисленного НДС с выручки; 3. определение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции 4. Определение выручки от реализации отгруженной продукции	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	4-2-1-5-3

	5. Определение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции		
8	**Установите соответствие** между формами обеспечения налогового законодательства и обстоятельствами его возникновения. 1. Изменение срока уплаты налога — А. Арест имущества 2. Просроченная задолженность по уплате налога — Б. Залог имущества 3. Просрочка уплаты налога — В. Списание денежных средств с р/сч	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-А, 3-В
9	**Установите правильную последовательность** определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета): 1. Определение налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт суммы начисленного налога; 4. Определение суммы налоговых вычетов; 5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета)	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2-1-3-4-5
10	**Выберите соответствие** между правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов: 1. Исчислять и уплачивать налоги — А. Обязанности налоговых органов 2. Осуществлять налоговый контроль — Б. Обязанность налогоплательщика 3. Получать информацию по вопросам уплаты налогов и сборов — В. Право налогового органа 4. Проводить налоговые проверки — Г. Право налогоплательщика	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В
11	**Выберите верный ответ**: Издание методических рекомендаций по вопросам исчисления и уплаты налогов - функции: 1. Межрайонных налоговых инспекций; 2. Центрального аппарата ФНС; 3. Территориальных налоговых инспекций; 4. Межрегиональных налоговых инспекций.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3
12	**Выберите верный ответ**: При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является: 1. Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие; 2. Один предшествующий календарный год; 3. Два предшествующих календарных года; 4. Три предшествующих календарных года.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3
13	**Выберите верный ответ**: Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности: 1. Да, удерживается; 2. Удерживается, но не со всей суммы пособия;	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3,	1

	3. Нет, не удерживается.	ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	
14	**Ответьте на вопрос**: Назовите налогоплательщиков по водному налогу _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	Ю/л и ф/л, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию
15	**Ответьте на вопрос**: Налоговая база по транспорному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
16	**Установите соответствие** между налоговым вычетом по НДФЛ и огрограничением его предоставления 1. Станадартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц 2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность 3. Социальный налоговый вычет на обучение детей 4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет А. Не более 110 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода В. Размер дохода не более 450 000 рублей Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов,	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Д, 2-Г, 3-А, 4-Е, 5-В, 6-Б

	облагаемых по ставке 13% 5. Стандартный налоговый вычет на детей — Д. Ограничения нет 6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности — Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода		
17	**Установите соответствие** между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет 1. Акциз по реализованным товарам — А. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом 2. Налог на прибыль организаций — *Б.* не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 3. Единый налог (УСН) для организаций — В. не позднее 15-го числа следующего календарного месяца 4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц — Г. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В
18	**Установите последовательность** определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет: 1. Определение величины налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт начисленного налога; 4. Определение налоговой базы. 5. Расчёт суммы налога к уплате в бюджет 6. Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения 7. Определение величины налогового вычета	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2-6-4-1-3-7-5
19	**Установите последовательность** определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций: 1. Определение суммы прямых расходов; 2. Определение суммы доходов от реализации; 3. Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы 4. Определение суммы внереализационных доходов; 5. Определение суммы внереализационных расходов; 6. Определение суммы косвенных расходов.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2-1-6-4-5-3
20	**Установите последовательность** расчета пособия по	ОК 01,	3-4-1-

	временной нетрудоспособности: 1. Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности; 2. Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника; 3. Определяется заработок сотрудника за два календарных года; 4. Определяется средний дневной заработок.	ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2
21	**Выберите верный ответ**: Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет: 1. 0%; 2. 10%; 3. 13%; 4. 18%; 5. 20 %.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	5
22	**Выберите верный ответ**: Налоговая база по земельному налогу определяется как: 1. кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 2. балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 3. площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 4. среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1
23	**Ответьте на вопрос**: Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке: _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	8%
24	**Ответьте на вопрос**: Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	150 000 руб.
25	**Ответьте на вопрос**: Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	количество добытых полезных ископаемых (угля) в натур

			альном выражении
26	**Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются: 1. Налог на прибыль организаций А. 2,2 % 2. Налог на доходы физических лиц Б. 25% 3. Налог на имущество организаций В. 13%	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-В, 3-А
27	**Выберите соответствие** между формами документов и их определением в налоговом законодательстве 1. Требование об уплате налога Д. документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации 2. Налоговая декларация Е. извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога 3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Ж. сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета. 4. Аналитический регистр налогового учета З. письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В
28	**Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов:	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3,	1-Г, 2-А, 3-Б, 4-

	1. Налог на имущество физических лиц 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Единый налог на вмененный доход 4. Транспортный налог 5. Взнос на обязательное пенсионное страхование 6. Торговый сбор 7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов А. Федеральный налог Б. Специальный налоговый режим В. Региональный налог Г. Местный налог Д. Федеральный сбор Е. Местный сбор Ж. Страховой взнос	ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	В, 5-Ж, 6-Е, 7-Д
29	**Укажите последовательность действий** при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения: 1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта; 2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения; 3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения; 4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2-1-3-4
30	**Укажите очередность** списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований: 1. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов; 2. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору 3. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов; 4. по другим платежным документам; 5. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3-2-3-5-4

31	**Выберите верный ответ**: Регистром налогового учёта по НДС является: 1. Счёт-фактура; 2. Книга учёта доходов и расходов; 3. Книга покупок; 4. Главная книга; 5. Кассовая книга	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3
32	**Выберите верный ответ**: В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения для определения базы по обязательным страховым взносам относятся: 1. Оплата труда за вынужденные простои; 2. Пособие по временной нетрудоспособности; 3. Премия за трудовые достижения; 4. Оплата туристических путёвок работнику от работодателя.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2
33	**Ответьте на вопрос**: Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах: _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	денежной, натуральной, материальной выгоды
34	**Ответьте на вопрос**: Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ улуг), полученного безвозмездно? _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	по рыночной стоимости
35	**Ответьте на вопрос**: К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам? _____	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	расходы не учитываемые для целей налогообложения
36	**Определите последовательность расчета** пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц: 1. Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности; 2. Определение срока уплаты налогового платежа; 3. Определение ставки рефинансирования Банка России; 4. Определение суммы задолженности.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	2-4-1-3-6-5

	5. Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования 6. Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования		
37	**Определите последовательность мероприятий**, предшествующих началу выездной налоговой проверки: 1. Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки; 2. Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится; 3. Составление плана выездных налоговых проверок; 4. Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки.	ОК 01, ОК 02, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3-2-3-4
38	**Определите последовательность операций** по поступлению налоговых платежей в бюджет: 1. Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк; 2. Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства 3. Составление платёжного поручения налогоплательщиком; 4. Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы 5. Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	3-1-5-2-4
39	**Выберите соответствие** между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС: 1. Реализация продукции, работу, услуг — А. Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза 2. Строительно-монтажные работы для собственного потребления — Б. Выручка от реализации 3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ — В. Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Б, 2-В, 3-А
40	**Выберите соответствие** между видом налогового платежа и налоговой базой: 1. Акциз — А. площадь предоставленного водного пространства 2. Водный налог — Б. Сумма полученных доходов ф/л 3. Налог на имущество физических лиц — В. Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей 4. Налог на имущество организаций — Г. Кадастровая стоимость 5. Земельный налог — Д. Объём произведённых	ОК 01, ОК 02, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	1-Д, 2-А, 3-Е, 4-Ж, 5-Г, 6-В, 7-Б

		товаров		
	6. Страховой взнос	Е. Суммарная инвентаризационная стоимость		
	7. НДФЛ	Ж. Среднегодовая стоимость имущества		

7.4.4. Ответы задания II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Задача 1 (ПК 3.1, ПК 3.2)

Решение:

1. Определить сумму начисленного налога

Операция	**Сумма**	**Ставка**	**Сумма налога**
Выручка от реализации продукции	10 000 000	20%	2 000 000
Выручка от реализации ОС	190 000	20%	38 000
Итого			2 038 000

2. Определить сумму налогового вычета

Операция	**Сумма**	**Ставка**	**Сумма налога**
Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией	10 000	20%	2 000
Приобретены материалы	4 000 000	20%	800 000
Услуги производственного характера	70 000	20%	14 000
Итого			816 000

Сумма налога к уплате в бюджет = 2 038 000 + 20 000 – 816 000 = 1 242 000 рублей

Задача 2 (ПК 3.1, ПК 3.2)

Решение:

Алгоритм решения:

1. определить среднюю цену реализации товара в организации за период
2. рассчитать «безопасный» интервал колебания цены для целей налогообложения
3. определить, по каким сделкам цена выходит за рамки «безопасного» интервала
4. Рассчитать сумму выручки в соответствии с рыночной ценой и ценой, указанной в договоре
5. На сумму положительной разницы доначислить НДС по действующей ставке.

1. Средняя цена = (700+600+800+500):4 = 650 рублей
2. 650*20%=130 рублей

650+13 =780 рублей 650-130=520 рублей, т.о. безопасный интервал [520;780]

3. Не удовлетворяют сделка№3 – 1000 ед по 800 рублей и сделка №4 – 150 ед. по 500 рублей
4. Сумма выручки при пересчёте=1000*700+150*500=700000+105000=805000 рублей.

Сумма выручки по договору=1000*800+150*500=800000+75000=875000

5. Разница по выручке=805000-875000= - 70000, т.о налог доначислен не будет

Задача 3 (ПК 3.2, ПК 3.3)

Решение:

1. НП фб = 170 000 * 8% /25% = 54 400 р. в федеральный бюджет
   НП рб = 170 000 *17% / 25% = 115 600 р. в региональный бюджет
2. КБК налог на прибыль 182 1 01 01011 01 1000 110 — для федерального бюджета;
   182 1 01 01012 02 1000 110 — для бюджетов субъектов РФ.
   КБК налог на имущество организаций – 182 106 0201 0021 000 110
   КБК налог на добавленную стоимость - 182 1 03 01000 01 1000 110.