

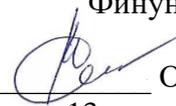
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО
на педагогическом совете
Сургутского филиала
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ
Директор Сургутского филиала
Финуниверситета



Осьмак А.И.
«13» декабря 2024 г.



ПРОГРАММА

ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

«Организация расчетов по налогам и страховым взносам»

Сургут - 2024 г.

Программа повышения квалификации составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, профессиональным стандартом 08.002 «Бухгалтер», профессиональным стандартом 08.003 «Специалист по организации администрирования страховых взносов».

Разработчик: Тынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

Эксперт технической экспертизы программы: Калмыкова Э.М., председатель предметной цикловой комиссии профессиональных модулей.

Эксперт содержательной экспертизы программы: Игнатенко Е.В., методист отдела сопровождения профессионального развития педагога МКУ «Информационно-технический центр».

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

1. Общая характеристика программы	4
2. Содержание курса	5
3. Учебный план программы повышения квалификации	8
4. Календарный учебный график	10
5. Организационно-педагогические условия реализации программы	11
6. Система оценки качества освоения программы	12

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

Программа повышения квалификации «Организация расчетов по налогам и страховым взносам» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 65 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования»), Профессиональным стандартом 08.002 Бухгалтер (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер») и Профессиональным стандартом 08.003 Специалист по организации администрирования страховых взносов (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 28.11.2015 №788н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по организации администрирования страховых взносов»).

В процессе обучения будут освоены следующие профессиональные компетенции:

ПК 2.1. Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 2.3. Участвовать в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.

Курс предназначен для лиц имеющих средне профессиональное или высшее профессиональное образование, а также студентов старших курсов. Курс рассчитан на 42 часов и включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу.

Основной целью является научить слушателей проводить расчеты по налогам с бюджетами разных уровней и страховым взносам.

В соответствии с целью основными задачами курса являются:

- изучить методики расчета федеральных, местных и региональных налогов, уплачиваемых в бюджеты разных уровней;

- научиться исчислять и уплачивать налоги в соответствии с требованиями налогового законодательства;

- изучить методики расчета страховых взносов в ПФ ФР, ФСС, ФОМС;

- научиться исчислять и уплачивать страховые взносы в соответствии с законодательством;

- научиться планировать налоги и страховые взносы с целью их оптимизации.

Планируемые результаты освоения программы вытекают из цели, задач и предполагают, что слушатель будет:

- знать методику исчисления налогов в бюджеты разных уровней;

- исчислять и уплачивать налоги в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- знать методику исчисления страховых взносов;

- исчислять и уплачивать страховые взносы в ПФ РФ, ФСС, ФОМС в соответствии с законодательством;

- планировать налоги и страховые взносы для их оптимизации.

В качестве итоговой аттестации предусмотрена сдача зачета.

2. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Раздел 1. Особенности организации исчисления и уплаты налогов.

Тема 1. Особенности налоговой системы РФ.

Изучение нормативных актов по регулированию налоговой системы на уровне государства. Изучение локальных нормативных актов по организации налогообложения на уровне предприятия. Учетная политика по налогообложению.

Тема 2. Организация расчета федеральных, региональных и местных налогов.

Изучение особенностей методики начисления налогов. Изучение системы налоговых льгот и порядка их применения. Изучение особенности формирования налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам. Рассмотрение практических ситуаций при исчислении федеральных налогов к уплате в бюджет (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, НДСП). Заполнение налоговых деклараций по основным видам федеральных налогов

Тема 3. Организация расчета налогов при применении специальных налоговых режимов.

Изучение особенностей методики начисления налогов при применении специальных налоговых режимов. Изучение особенности формирования налоговых деклараций при применении специальных налоговых режимов. Рассмотрение практических ситуаций при исчислении налогов при применении специальных налоговых режимов к уплате в бюджет (ЕНВД, УСН). Заполнение налоговых деклараций при применении специальных налоговых режимов.

Раздел 2. Особенности организации исчисления и уплаты страховых взносов.

Тема 1. Организация расчетов по страховым взносам.

Изучение особенностей методики исчисления страховых взносов в ПФ РФ. Изучение методики начисления страховых взносов в ФСС и ФОМС. Изучение особенности формирования расчетов по страховым взносам. Рассмотрение практических ситуаций при исчислении страховых взносов. Заполнение расчета по страховым взносам РСВ-1.

Тема 2. Персонифицированный учет по страховым взносам.

Сущность персонифицированного учета. Изучение особенностей персонифицированного учета. Подготовка отчетности по персонифицированному учету в организации.

Раздел 3. Практические основы налогового планирования.

Тема 1. Налоговая нагрузка организации.

Сущность налоговой нагрузки. Методики расчета налоговой нагрузки. Расчет налоговой нагрузки организации с применением разных методик.

Тема 2. Оптимизация налоговой нагрузки организации.

Основные схемы оптимизации федеральных налогов (НДС, налог на прибыль, НДФЛ). Схемы оптимизации страховых взносов. Расчет оптимизированной налоговой нагрузки организации.

КАЛЕНДАРНО – ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование темы	Тип аудиторных занятий	Самостоятельная работа	Количество часов
Раздел 1. Особенности организации исчисления и уплаты налогов.				22
1.	Особенности налоговой системы РФ.	Лекция	Изучение нормативно-правовой базы, локальных нормативных актов	2
2.	Организация расчета федеральных, региональных и местных налогов.	Лекция	Изучение алгоритма исчисления налогов. Решение практических заданий, заполнение деклараций	12
		Практическое занятие		
3.	Организация расчета налогов при применении специальных налоговых режимов.	Лекция	Изучение алгоритма исчисления налогов. Решение практических заданий, заполнение деклараций	8
		Практическое занятие		
Раздел 2. Особенности организации исчисления и уплаты страховых взносов.				16
4.	Организация расчетов по страховым взносам.	Лекции	Изучение алгоритма исчисления страховых взносов. Решение практических заданий, заполнение расчетов по страховым взносам.	10
		Практическое занятие		
5.	Персонифицированный учет по страховым взносам.	Практическое занятие	Решение практических заданий, заполнение персонифицированной отчетности.	6
Раздел 3. Практические основы налогового планирования.				10
6.	Налоговая нагрузка организации.	Лекции	Изучение алгоритма определения налоговой нагрузки.	4
		Практическое занятие		
7	Оптимизация налоговой нагрузки организации.	Практическое занятие	Решение практических заданий	6
Зачет		Практическое занятие	-	2
Итого		36	12	48

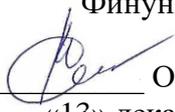
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО
на педагогическом совете
Сургутского филиала
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ
Директор Сургутского филиала
Финуниверситета


Осьмак А.И.
«13» декабря 2024 г.



3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН
программы повышения квалификации
«Организация расчетов по налогам и страховым взносам»

Требования к уровню образования слушателей	Лица, имеющие ВПО, СПО, студенты ВПО, СПО
Категория слушателей	- работники предприятий и организаций; - студенты, обучающиеся по образовательным стандартам СПО; - студенты, обучающиеся по образовательным стандартам ВПО; - лица, имеющие СПО; - лица, имеющие ВПО
Срок обучения	50 часов
Форма обучения	очная, дистанционная
Режим занятий	3 раза в неделю по 4 часа

№ п/п	Наименование раздела	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля
			Аудиторные занятия			Самостоятельная работа	
			Всего часов	из них			
		Лекции		Практические занятия			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Раздел 1. Особенности организации исчисления и уплаты налогов.	22	16	6	10	6	Контрольная работа № 1
2	Раздел 2. Особенности организации исчисления и уплаты страховых взносов.	16	12	4	8	4	Контрольная работа № 2
3	Раздел 3. Практические основы налогового планирования.	10	8	2	6	2	Контрольная работа № 3
	Всего	48	36	12	24	12	-
3	Стажировка (при наличии)	-	-	-	-	-	-
4	Практика (при наличии)	-	-	-	-	-	-
5	Итоговая аттестация	2	2	-	2	-	Устный опрос
	Общая трудоемкость программы:	50	38	12	26	12	-

Разработчик: Тынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

Преподаватели, участвующие в реализации программы: Калмыкова Э.М., Тынтуева В.Н.

Ответственный по ДПО



(подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финунiversитет)
Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финунiversитета)

4. Календарный учебный график

Программа повышения квалификации «Организация расчетов по налогам и страховым взносам».

Объем программы: 50 часов. Продолжительность обучения: 4 недели
Форма обучения - очная.

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего учебного года. Занятия проводятся по мере комплектования учебных групп.

№ п/п	Наименование модулей	1 день	2 день	3 день	4 день	5 день	6 день	7 день	8 день	9 день	10 день	КР	СР	ПА	ИА	Всего
1.	Раздел 1. Особенности организации исчисления и уплаты налогов.	4	4	6	4	4	-	-	-	-	-	14	6	2	-	22
2.	Раздел 2. Особенности организации исчисления и уплаты страховых взносов.	-	-	-	-	-	4	6	4	-	-	10	4	2	-	16
3.	Раздел 3. Практические основы налогового планирования.	-	-	-	-	-	-	-	-	6	4	8	2	-	-	10
4.	Итоговая аттестация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	2	2
	Всего	4	4	6	4	4	4	6	4	6	6	38	12	4	2	50

Ответственный по ДПО


(подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Для реализации программы будут использованы следующие формы обучения: фронтальная форма обучения, групповая работа, самостоятельная работа слушателей. В процессе обучения предполагается использовать интерактивные методы обучения, такие как кейс-технологии, дискуссии. Кроме того будут использованы традиционные методы обучения в виде лекций, демонстраций.

В процессе реализации программы повышения квалификации используются проектные образовательные технологии (решение практических ситуаций), , технологии интегрированного обучения.

Реализация основных задач программы обучения предполагает использование компьютеров с установленными системами Гарант, Консультант Плюс, программой Налогоплательщик-ЮР, которая предназначена для автоматизации процесса подготовки документов налоговой и бухгалтерской отчетности.

Оборудование учебного кабинета: учебные столы, стулья, доска, калькуляторы, учебно-практические пособия, нормативно-правовые акты, бланковый материал, карточки тестов, заданий для самостоятельных и практических работ, вопросы для проведения итогового контроля, слайды по отдельным темам или по всему курсу в целом.

Информационное обеспечение программы включает изучение следующих источников:

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ (в редакции последующих законов).

2. Закон Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 17.10.2018)

3. Закон Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 14.11.2002 № 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (в ред. от 15.11.2018)

6. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

6.1 Текущий контроль

В качестве форм текущего контроля предусмотрены следующие виды контроля: контрольные работы.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1

Раздел 1. Особенности организации исчисления и уплаты налогов.

Практическая работа № 1

Задание 1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет

1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2018 г., накладная № 65 от 04 января 2018 г. от ООО «Завод ДСП»:

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

2. Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме 861 565 руб.

4. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа 29500 руб.

5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2018 г., накладная № 23 от 06 января 2018 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

6. Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

7. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме _____ руб.

8. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

9. Акцептован счет фактура от 22.01.2018 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2018 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

10. Акцептован счет-фактура от 29.01.2018 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

11. Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

12. Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

Расчеты с покупателями:

13. Выписан счет-фактура от 22.01.2018 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам (таблица 1):

Таблица 1

Оптовые цены ООО «Салон мебели»

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1.	Столы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2.	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198 240

Выписан счет-фактура от 24.01.2018 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам (таблица 2):

Таблица 2

Оптовые цены ООО «Вернисаж»

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1.	Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2.	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3.	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

Задание 2. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет на основании исходной информации.

Организация за 2018 год реализовала товаров на 122 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 91 900 тыс. руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 231 000 руб., представительские расходы - 845 000 руб. Фонд оплаты труда составил 10 000 тыс. руб. кроме того было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль - 30 июня 2018 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - 2 года, срок полезного использования - 10 лет;

- трактор - 25 ноября 2018 года по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений 237 500 руб., срок эксплуатации - 5 лет, срок полезного использования - 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Практическая работа № 2

Здание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, который организация должна перечислить в бюджет. Заполнить декларацию по налогу используя исходную информацию.

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 16.07.2018 по 31.12.2018 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с.,

- с 01.01.2018 по 31.12.2018 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. ставка 95 руб./л.с.

- с 01.01.2018 по 28.09.2018 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. ставка 105 руб./л.с.

- с 05.04.2018 по 31.12.2018 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с., ставка 100 руб./л.с.

Практическая работа № 3

Задание 1. Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за квартал на основании исходной информации.

Организация оказывает услуги по предоставлению мест на автостоянке (код вида деятельности – 04). Базовая доходность по этим видам деятельности равна 50 руб. за кв. м. (ст. 346.29 НК РФ, Приложение 5 к Порядку заполнения декларации).

Общая площадь автостоянки 2000 кв. м. За работников организация заплатила страховые взносы в сумме 125 000 руб. в месяц. Для исчисления ЕНВД в регионе установлен коэффициент К2 в размере 0,95. Коэффициент-дефлятор К1 равен 1,868.

Задание 2. Рассчитать сумму авансовых платежей за 1 полугодие, определить сумму налога на налоговый период на основании исходной информации.

В 2018 г. организация осуществляла хозяйственную деятельность и получила следующие виды дохода:

1. Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции составил 25 млн. руб.
2. Доход от реализации имущества составил 7 млн. руб.
3. Прочие виды дохода составили 1,5 млн. руб.

От общей суммы дохода за налоговый период 65% организация получила в 1 полугодии.

Расходы организации за налоговый период составили:

1. Затраты на сырье 11 млн.
2. Расходы на оплату труда с отчислениями составили 8 млн. руб.
3. Арендные платежи 3 млн. руб.
4. Прочие расходы (штрафы, пени и неустойки залога) составили 0,5 млн. руб.

Из общей суммы расходов 55% расходов осуществлены в 1 полугодии.

Убыток за прошлые годы составил:

2015 год – 10 тыс. руб.

2016 год – 200 тыс. руб.

2017 год – 50 тыс. руб.

Система оценки практических заданий.

Задания	Процент выполнения задания	Отметка	Примечание
Практические задания	85-100	«5» (отлично)	Задание выполнено правильно, приведены нормативные акты в соответствии, с которыми выработан ответ на поставленный вопрос.
Практические задания	71-84	«4» (хорошо)	Задание выполнено в правильно, ответы в целом обоснованы, но не все доводы подкреплены нормативными актами

Практические задания	56-70	«3» (удовлетв.)	Задание в целом выполнено правильно, есть значительные ошибки в ответе, нет ссылки на нормативные источники
Практические задания	Менее 56	«2» (неудовлетв.)	Задание не выполнено.

Максимальный балл за работу- 100 баллов.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 2

Раздел 2. Особенности организации исчисления и уплаты страховых взносов.

Практическая работа № 1

Задание 1. Определить суммы страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФОМС по каждому работнику на основании данных таблицы 1. На основании полученных расчетов заполнить форму расчетов по страховым взносам за 2018 г.

Таблица 1

Начисление вознаграждений в пользу работников

	ФИО	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	Иванова И.И.	65	66	64	68	71	77	79	79	80	80	81	101
2	Петрова П.П.	40	40	45	45	45	45	46	46	45	45	45	60
3	Сидорова С.С.	35	35	35	35	35	40	40	40	45	45	45	50
4	Федорова Ф.Ф.	30	30	30	30	30	15	15	15	15	15	15	45
5	Герасимова Г.Г.	70	70	70	70	70	70	70	75	75	75	80	85
6	Ильинова И.И.	70	70	70	70	70	75	75	75	75	75	80	85
7	Максимова М.М.	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	35
8	Александрова А.А.	-	-	75	75	75	75	75	80	80	85	85	105
9	Алексеева А.А.	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	50
10	Сергеева С.С.	50	55	55	55	55	55	60	60	65	65	70	95
	Итого (рассчитать)												

Реквизиты для заполнения расчета по страховым взносам представлены в таблице 2.

Таблица 2

Реквизиты организации

Краткое наименование организации	АО «Марко»
Полное наименование организации	Акционерной общество «Марко»
Юридический адрес	127299, г. Москва, ул. Академическая Б, д. 22
ИНН	7713218901
КПП	771301001
ОГРН	1037739584002
ОКПО	18980393
ОКАТО	452 775 800 00
ОКВЭД	31.20
Банк	ПАО Сбербанк
БИК	044525353

Корр. счет	301 018 100 000 000 00 353
Расчетный счет	407 028 105 0000 100 2717
Генеральный Директор	<i>Амстиславский Роман Романович</i>
Email:	markoservis@mail.ru
Тел/Факс:	8 (495) 980-61-43, 8 (8412) 36-01-42
Телефоны:	8 (495) 995-27-65.
Регистрационный номер в ФСС	7702011825
Шифр плательщика в ФСС	071
Регистрационный номер в ПФ	027-020-036916
Код тарифа в ПФ	51
Код ИФНС	7713
Код налогового периода	31
Код по месту нахождения	214

Система оценки практических заданий.

Задания	Процент выполнения задания	Отметка	Примечание
Практические задания	85-100	«5» (отлично)	Задание выполнено правильно, приведены нормативные акты в соответствии, с которыми выработан ответ на поставленный вопрос.
Практические задания	71-84	«4» (хорошо)	Задание выполнено в правильно, ответы в целом обоснованы, но не все доводы подкреплены нормативными актами
Практические задания	56-70	«3» (удовлетв.)	Задание в целом выполнено правильно, есть значительные ошибки в ответе, нет ссылки на нормативные источники
Практические задания	Менее 56	«2» (неудовлетв.)	Задание не выполнено.

Максимальный балл за работу- 100 баллов.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 3

Раздел 3. Практические основы налогового планирования.

Практическая работа № 1.

Задание 1. Рассчитать налоговую нагрузку организации, разными методами на основании исходной информации, представленной в таблице 1.

Таблица 1

Показатели деятельности организации

№ п/п	Наименование показателя	Тыс. руб.
1	Сумма уплаченного НДС	750
2	Сумма уплаченного налога на прибыль	328
3	Сумма уплаченного НДФЛ	310
4	Сумма уплаченного налога на имущество	141
5	Сумма уплаченного транспортного налога	85
6	Сумма уплаченных страховых взносов	710
7	Выручка от реализации	15 150

8	Балансовая прибыль организации	2 140
9	Затраты на производство	6 240
	в т.ч.	
	Фонд оплаты труда	3 250
	Амортизация	590
10	Прямые и косвенные налоги, выплачиваемые из добавленной стоимости	1 204
11	Недоимка по налогам	104
12	Внереализационные доходы	1 450
13	Внереализационные расходы	750
14	Материальные затраты	2 300

Система оценки практических заданий.

Задания	Процент выполнения задания	Отметка	Примечание
Практические задания	85-100	«5» (отлично)	Задание выполнено правильно, приведены нормативные акты в соответствии, с которыми выработан ответ на поставленный вопрос.
Практические задания	71-84	«4» (хорошо)	Задание выполнено в правильно, ответы в целом обоснованы, но не все доводы подкреплены нормативными актами
Практические задания	56-70	«3» (удовлетв.)	Задание в целом выполнено правильно, есть значительные ошибки в ответе, нет ссылки на нормативные источники
Практические задания	Менее 56	«2» (неудовлетв.)	Задание не выполнено.

Максимальный балл за работу- 100 баллов.

6.2 Итоговая аттестация

Итоговый контроль оценки результатов освоения программы осуществляется в форме зачета. Итоговый зачет представляет собой устный опрос. Итогом зачета является однозначное решение: «зачет/незачет». При выставлении зачета учитывается роль оцениваемых компетенций. При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента. Зачет выставляется на основании оценочной ведомости.

Контрольные вопросы

1. Налоги и сборы экономическая сущность.
2. НДС: порядок исчисления налога и уплаты.
3. Понятие налоговой системы.
4. Налога на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты.
5. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.
6. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты.
7. Налогооблагаемые доходы и вычитаемые расходы при исчислении налога на прибыль: понятие и классификация.

8. Акцизы: порядок исчисления налога и его уплаты.
9. Эволюция налоговой системы РФ.
10. Порядок исчисления и уплаты акциза.
11. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.
12. НДСЛ: порядок исчисления налога и его уплаты.
13. Налоговая политика.
14. НДСП: порядок исчисления налога и его уплаты.
15. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики.
16. Водный налог: исчисления налога и его уплаты.
17. Принципы построения налоговой системы в РФ.
18. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты.
19. Организация налогового контроля в России.
20. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления налога и его уплаты.
21. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
22. Земельный налог: порядок исчисления налога и его уплаты.
23. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
24. Налог на имущество: порядок исчисления налога и его уплаты.
25. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
26. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок исчисления налога и их уплаты.
27. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ.
28. ЕНВД: порядок исчисления налога и его уплаты.
29. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ.
30. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления налога и её уплаты.
31. Налоговое планирование и прогнозирование.
32. Порядок начисления страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ.
33. Значение и сущность социального страхования в РФ.
34. Понятие «входящего и исходящего» НДС.
35. Элементы налога: понятие и определения.
36. Порядок возмещения НДС из бюджета.
37. Понятие налоговой льготы виды налоговых льгот.
38. Порядок начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и их учет.
39. Нормативно- правовое регулирование налогообложения в РФ.
40. Порядок предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль.
41. Понятие государственной пошлины, порядок уплаты.
42. Виды расчетов с внебюджетными фондами.
43. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на прибыль.
44. Порядок начисления и уплата страховых взносов при УСН и их учет.
45. Понятие персонифицированного учета, порядок предоставления индивидуальных сведений о начисления в ПФ.
46. Порядок оформления налоговой декларации по НДС.
47. Понятие отчетности в бюджет, виды отчетности.
48. Порядок оформления платежных поручений при перечислении налогов в

бюджет.

49. Понятие налоговой ставки, виды налоговых ставок, отчетный период и налоговый период.

50. КБК, порядок формирования и отнесения к различным видам налогов.

51. Учетная политика для целей налогового учета.

52. Порядок начисления и уплаты страховых взносов при ОСНО.

53. Организация налогового учета на предприятии.

54. Порядок начисления и уплаты страховых взносов ИП

55. Понятие расчетов с бюджетом.

56. Налоговый контроль и его особенности.

57. Понятие налогового контроля в РФ.

58. Налоговый паспорт и его сущность.

59. Налоговое бремя и его особенности.

60. Способы снижения налоговой нагрузки.

Ответственный по ДПО



(подпись)

Сутула А.В.

ОБСУЖДЕНО И УТВЕРЖДЕНО

на педагогическом совете

Сургутского филиала

Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4