

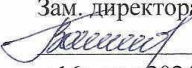
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации
для студентов специальности
38.02.06 Финансы**

Сургут
2024

Рассмотрено и одобрено предметной
(цикловой) комиссией
профессиональных модулей
«14» мая 2024 г.
Протокол № 13

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
 Е.В. Гримчак
«16» мая 2024 г.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, рабочей программой профессионального модуля ПМ 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	7
3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА	9
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	13
5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по самостоятельной работе являются обязательной частью учебно-методических комплексов профессионального модуля, реализуемых в Сургутском филиале Финуниверситета (далее – филиал).

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами (далее – СРС) разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение междисциплинарного курса студентами очной формы обучения предусмотрено всего 224 часа, из них лекций – 40 часов, практических занятий – 60 часов, самостоятельных занятий – 24 часа.

Цель методических рекомендаций – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе, конкретизировать ее формы, виды и приемы выполнения учебных заданий, обеспечив эффективность самостоятельной внеаудиторной работы.

Задачами методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- управление познавательной деятельности студентов;
- активизация самостоятельной работы студентов;
- развитие творческого отношения к дисциплине;
- формирование общеучебных умений и навыков (информационные, работа с текстом, исследовательские, организационные, в том числе навык самоорганизации).

Функциями методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания самостоятельной внеаудиторной работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам СРС.

В структуру методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы входит:

- пояснительная записка;
- тематический план самостоятельной работы;
- карта самостоятельной работы студента;
- задания для выполнения самостоятельной работы;
- информационное обеспечение самостоятельной работы.

Роль и место самостоятельной работы студентов в образовательном процессе

СРС - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию или при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важной частью учебного процесса, обязательной для каждого студента. Выполнение студентами самостоятельной работы позволит им при-

обретать не только знания, но и социально- и профессионально значимые умения и навыки, в том числе опыт самоорганизации, самостоятельного решения актуальных вопросов.

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследовательской деятельности, а также самоорганизации и творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, практических и лабораторных занятиях, при написании курсовой и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Формы СРС вариативны:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», глобальной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовка докладов и рефератов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях и т.д.

Результатами СРС являются:

- закрепление знаний теоретического материала практическим путем;
- сформированные умения самостоятельной работы, направленные на приобретение знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности;
- приобщение к научному творчеству;
- овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности;
- применение полученных знаний и практических навыков для анализа ситуации и выработки правильного решения, формирования собственной позиции.
- повышение качества и интенсификации образовательного процесса.

Критериями оценки результатов внеаудиторной СРС являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности умений;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Общие критерии оценки выполненной самостоятельной работы:

- оценка «5» – работа выполнена без ошибок, исправлений, тема раскрыта полностью, глубоко;
- оценка «4» – работа выполнена с незначительными ошибками;
- оценка «3» – работа выполнена с ошибками, тема раскрыта не в полном объеме.

Сроки выполнения и контроля СРС определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Содержание методических рекомендаций сформировано таким образом, чтобы студенты могли самостоятельно выполнять задания, предложенные для выполнения, а преподаватель – их проверять.

Для выполнения самостоятельной работы студентами используется учебная литература, законодательные и нормативные правовые акты, интернет-источники, которые предложены в разделе «Информационное обеспечение СРС»

2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Тема	Количество часов	Содержание самостоятельной работы
Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам			
1.	Налоговая система Российской Федерации	1	1. Подготовка сообщений, докладов, рефератов по темам междисциплинарного курса.
2.	Налог на добавленную стоимость	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
3.	Акцизы	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
4.	Налог на прибыль организаций	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
5.	Страховые взносы	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
6.	Налог на доходы физических лиц	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
7.	Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.	1	1. Самостоятельное изучение тем: «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».. 2. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 3. Подготовка рефератов по теме.

8.	Государственная пошлина	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
9.	Налог на имущество организаций	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
10.	Другие региональные налоги	1	1. Самостоятельное изучение тем: «Налог на игорный бизнес» 2. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 3. Подготовка рефератов по теме.
11.	Земельный налог	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
12.	Другие местные налоги	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
13.	Упрощенная система налогообложения	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
14.	Другие специальные налоговые режимы	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. 2. Подготовка рефератов по теме.
Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.			
1.	Налоговые органы в Российской Федерации	2	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ
2.	Обеспечение исполнения обязанности по	2	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной норма-

	уплате налога, сбора, страховых взносов		тивной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ
3.	Формы налогового контроля.	4	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ
4.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ
	Всего	24	

3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою деятельность по решению вопросов учебного и профессионального уровней, поставленных в рамках самостоятельной внеаудиторной работы.

В карте самостоятельной работы студента указаны названия тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, раскрыто их содержание, определено количество часов, необходимое для их освоения, а также формы самостоятельной работы и контроля.

Для выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать учебную литературу, законодательные и нормативные правовые акты, а также иные источники информации, соответствующие теме.

**Карта самостоятельной работы студентов
по междисциплинарному курсу МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами
бюджетной системы Российской Федерации»**

№ п/п	Название темы	Содержание	Количество часов	Форма СРС	Форма контроля
	Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам				
1.	Налоговая система Российской Федерации	Экономическая сущность и понятие налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджетную систему. Коды бюджетной классификации по налогам.	1	1. Подготовка рефератов по темам междисциплинарного курса.	Устный опрос, выступление перед группой, проверка реферата.
2.	Налог на добавленную стоимость	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Элементы налога: налогопла-	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, пла-	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка

		тельщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, счет – фактура, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.		тежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	заполненных документов.
3.	Акцизы	Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты, налоговая декларация, порядок возмещения акциза. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
4.	Налог на прибыль организаций	Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база,	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих ос-	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов

		налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация. Понятие налогового учета. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление налога на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации.		нованием для исчисления и уплаты налога.	
5.	Страховые взносы	Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
6.	Налог на доходы физических лиц	Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых	Устный опрос, проверка тетрадей,

		налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления налога и сроки уплаты.		деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	проверка заполненных документов
7.	Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.	Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Экономическая сущность и элементы водного налога.	1	1. Самостоятельное изучение тем: «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».. 2. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
8.	Государственная пошлина	Экономическая сущность государственной пошлины. Элементы сбора: плательщики госпошлины, размеры госпошлины, льготы, порядок и сроки уплаты госпошлины. Порядок возврата госпошлины.	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
9.	Налог на имущество организаций	Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период,	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов

		отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога, налоговая декларация.		налога.	
10.	Другие региональные налоги	Экономическая сущность транспортного налога и налога на игорный бизнес. Элементы транспортного налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога, налоговая декларация.	1	1. Самостоятельное изучение тем: «Налог на игорный бизнес» 2. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
11.	Земельный налог	Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация.	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
12.	Другие местные налоги	Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объект	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных

		налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, сроки уплаты. Торговый сбор. Элементы сбора: плательщики сбора, объект обложения, период обложения, виды предпринимательской деятельности. Учет плательщиков сбора. Ставки сбора, порядок исчисления и сроки уплаты сбора. Оформление платежного поручения на перечисление торгового сбора в бюджетную систему.		и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	ных документов
13.	Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы налога: налогоплательщики, условия применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов
14.	Другие специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Виды предпринимательской деятельности, по кото-	1	1. Решение практических задач по теме, заполнение бланков налоговых деклараций, платежных поручений и иных документов, служащих ос-	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов

		рым применяется единый налог на вмененный доход и патентная система налогообложения. Понятие вмененного дохода, потенциально возможного годового дохода. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговая декларация.		нованием для исчисления и уплаты налога.	
Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.					
5.	Налоговые органы в Российской Федерации	Налоговые органы в Российской Федерации. Содержание и задачи налогового администрирования. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов.	2	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка реферата.
6.	Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Ведение расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в налоговых органах. (Карточка «РСБ»). Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штра-	2	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка реферата.

		фа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя			
7.	Формы налогового контроля.	Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на «возмещение» налога. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.	4	1. Проработка конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка реферата.
8.	Налоговые	Понятие налогового	2	1. Проработка	Устный

	правонарушения и ответственность за их совершение	правонарушения. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.		конспекта лекции. 2. Чтение учебной и специальной нормативной литературы*. 3. Подготовка к занятиям, оформление результатов практических работ	опрос, проверка тетрадей, проверка реферата.
	Всего		24		

* - При выполнении домашнего задания, связанного с чтением учебной литературы, используется следующая нумерация учебников:

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции). Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ (в действующей редакции).
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (в действующей редакции).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).
8. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 №129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в действующей редакции).

10. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).
17. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).
18. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
19. Приказ ФНС России от 23.09.2019г. №ММВ-7-3/475 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405 «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).
21. Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/827 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7-11/450 «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 21 сентября 2018 года N ММВ-7-3/544 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).
24. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ-7-3/497 «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

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

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

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

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

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

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

Основные источники:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 474 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15590-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/511559>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17597-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/533394>.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531994>.

Электронные ресурсы:

1. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы .

2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

3. <http://www.consultant.ru> – Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система «Гарант».

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и финансовое право».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Цель:

Закрепить знания об экономической сущности и понятии налогов, сборов и страховых взносов. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Изучить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджетную систему, коды бюджетной классификации по налогам.

Задание:

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов:

1. Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
2. История становления и развития налогов в России.
3. История становления и развития налогов в зарубежных странах.
4. Становление и развития принципов налогообложения.
5. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
6. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
7. Теоретические аспекты налогового контроля.
8. Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
9. Налоговые правонарушения.
10. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.
11. Теоретические аспекты налогообложения организаций.
12. История налогообложения организаций в России.
13. История развития НДС в России.
14. История развития налогообложения пользования природными ресурсами в России.
15. История развития налогообложения имущества организаций в России.
16. История развития налогообложения транспортных средств в России.
17. Налог на прибыль организаций: проблемы и пути их решения.
18. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
19. Налог на имущество организаций: проблемы и пути их решения.
20. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений.
21. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

Задание: За налоговый период в организации произошли следующие хозяйственные операции:

- поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 500 тыс. руб.,
- был получен аванс в счет предстоящей поставки товаров на 10 тыс. руб.,
- были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 150 тыс. руб.,
- уплачены с расчетного счета: налог на имущество 25 тыс. руб., налог на землю 12 тыс. руб.,
- выдан аванс работнику 7 тыс. руб.,
- оплачен счет за телефон 1,2 тыс. руб.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 3. Акцизы

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 кг для производства сигарет. Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который также направляет на производство табачной продукции.

В марте текущего года было произведено и реализовано:

а) из приобретенного табака:

Пачек сигарет с фильтром – 10,0 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 4,8 тыс. шт.

Сигар – 260 шт.

Сигарилл – 590 шт.

б) из собственного сырья:

Пачек сигарет с фильтром – 35 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 11 тыс. шт.

Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 30 руб., сигарет без фильтра – 20 руб. В одной пачке – 20 сигарет.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

В течение января отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализована готовая продукция на сумму 141 600 руб., включая НДС 18%. Себестоимость продукции – 93 000 руб., расходы на продажу – 8 000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 25 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС 18% - 40 120 руб.

Отражены доходы:

- от сдачи помещения в аренду – 16 000 руб.
- положительные курсовые разницы – 4 800 руб.
- от безвозмездно полученных средств (от учредителя с долей 60%) – 5 100 руб.

Отражены расходы:

- проценты за пользование кредитом – 6 600 руб.
- налог на имущество – 3 500 руб.
- создан резерв по сомнительным долгам – 7 000 руб.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 5. Страховые взносы

Цель: закрепить знания об экономической сущности страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Закрепить знания о порядке заполнения расчета страховых взносов. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление страховых взносов.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк расчета страховых взносов.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

Заработная плата сотрудников ООО «Спектр М» в отчетном году представлена в таблице 1.

Таблица 1

Размер начислений в пользу работников за год

№	ФИО	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого
---	-----	-----------	-----------	-----------	-----------	-------

1	Авдотьев А.К.	152,1	153,2	154,8	160,1	159,8	155,1	162,3	161,8	169,0	165,1	162,1	166,1	
2	Абросимов А.А.	48,1	49,1	48,1	49,8	50,1	52,0	51,0	65,2	50,1	51,0	68,0	52,0	
3	Букин С.П.	62,1	62,1	62,1	63,0	63,0	63,0	62,1	65,0	64,0	60,1	64,0	67,0	
4	Болотников С.К.	52,1	53,2	54,8	60,1	62,1	62,1	62,1	63,0	62,1	62,1	62,1	63,0	
5	Бирюков С.С.	62,3	61,8	69,0	65,1	62,1	52,1	53,2	54,8	60,1	62,1	62,1	62,1	
6	Виноградова С.С.	63,0	63,0	62,1	65,0	64,0	48,1	49,1	48,1	49,8	51,0	68,0	52,0	
7	Викулина А.Н.	149,1	148,1	149,8	150,1	152,1	153,2	154,8	154,8	160,1	159,8	160,1	164,0	
8	Громова М.Б.	60,1	62,1	62,1	62,1	63,0	62,1	49,1	48,1	49,8	52,1	53,2	54,8	
9	Громова Т.Б.	49,8	50,1	52,0	51,0	65,2	50,1	52,1	53,2	54,8	60,1	59,8	55,1	
10	Денисов М.К.	52,0	51,0	65,2	50,1	52,1	53,2	69,0	65,1	62,1	52,1	60,1	62,1	
11	Дружинина В.Е.	62,1	62,1	63,0	62,1	49,1	48,1	63,0	62,1	65,0	64,0	68,0	55,0	
12	Миронов С.У.	150,1	152	155	158	161,2	162,5	163,8	166,8	150,1	155,0	169	168,7	
Итого														

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить налоговую декларацию 6-НДФЛ.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

Заработная плата сотрудников ООО «Спектр М» в отчетном году представлена в таблице 1.

Таблица 1

Размер начислений в пользу работников за год

ФИО	1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал			Кол.*
Авдотьев А.К.	52,1	53,2	54,8	60,1	59,8	55,1	62,3	61,8	69,0	65,1	62,1	66,1	-
Абросимов А.А.	48,1	49,1	48,1	49,8	50,1	52,0	51,0	65,2	50,1	51,0	68,0	52,0	2
Букин С.П.	62,1	62,1	62,1	63,0	63,0	63,0	62,1	65,0	64,0	60,1	64,0	67,0	-
Болотников С.К.	52,1	53,2	54,8	60,1	62,1	62,1	62,1	63,0	62,1	62,1	62,1	63,0	2
Бирюков С.С.	62,3	61,8	69,0	65,1	62,1	52,1	53,2	54,8	60,1	62,1	62,1	62,1	-
Виноградова С.С.	63,0	63,0	62,1	65,0	64,0	48,1	49,1	48,1	49,8	51,0	68,0	52,0	-
Викулина А.Н.	49,1	48,1	49,8	50,1	52,1	53,2	54,8	54,8	60,1	59,8	60,1	64,0	2
Громова М.Б.	60,1	62,1	62,1	62,1	63,0	62,1	49,1	48,1	49,8	52,1	53,2	54,8	3
Громова Т.Б.	49,8	50,1	52,0	51,0	65,2	50,1	52,1	53,2	54,8	60,1	59,8	55,1	1
Денисов М.К.	52,0	51,0	65,2	50,1	52,1	53,2	69,0	65,1	62,1	52,1	60,1	62,1	4
Дружинина В.Е.	62,1	62,1	63,0	62,1	49,1	48,1	63,0	62,1	65,0	64,0	68,0	55,0	-
Миронов С.У.	50,1	52	55	58	61,2	62,5	63,8	66,8	50,1	55	69	68,7	-

*Количество несовершеннолетних детей.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 7. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.

Цель: закрепить знания об экономической сущности водного налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решенную задачу оформить в тетради и сдать на проверку.

Тема 8. Государственная пошлина

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.

Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 400 000 руб., сумма второго иска составляет 630 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

Решенную задачу оформить в тетради и сдать на проверку.

Тема 9. Налог на имущество организаций

Цель: закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 10. Другие региональные налоги

Цель: Закрепить знания об экономической сущности транспортного налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок расчета транспортного налога и авансовых платежей по нему, порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

На балансе организации имеются следующие средства:

- КАМАЗ с мощностью 350 лошадиных сил.
- МАН с мощностью 350 л.с., которая была продана в июне (16.06)

В июле предприятие купило Лада Веста с мощностью двигателя 150 л.с. (02.07)

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя необходимо определять самостоятельно, в соответствии с региональным законодательством (<https://www.dumahmao.ru/officeofbudget/taxpolicy/taxpolicy2020/20191218N502.php>)

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 11. Земельный налог

Цель: Закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

В 20__ году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 1250000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2018 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2019 года.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 12. Другие местные налоги

Цель: Закрепить знания об экономической сущности налога на имущество физических лиц. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, о порядке заполнения

налоговой декларации. Повторить порядок исчисления налога и документы на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

1. Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий в Афганистане, а сын – инвалид с детства. Кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц?

2. Семья из четырех человек (родители и двое детей) имеет на правах равной долевой собственности квартиру. Кроме того, родители имеют дачу на правах равной долевой собственности и гараж, собственность на который принадлежит отцу. Что будет признано объектами налогообложения?

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 13. Упрощенная система налогообложения

Цель: Закрепить знания об экономической сущности налога. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, об условиях применения УСН, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

ООО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

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

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

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 14. Другие специальные налоговые режимы

Цель: Закрепить знания об экономической сущности ЕСХН. Закрепить знания о элементах налогов, о порядке заполнения налоговой декларации. Повторить порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Задание:

1. Решить практическое задание по теме.
2. Заполнить бланк налоговой декларации.
3. Заполнить бланк платежного поручения по результатам проведенных расчетов.

ООО «РОСАГРО» осуществляет розничную торговлю сельхозпродукцией:

- в ТЦ «Ситти центр» посредством двух торговых мест, площадью 25 м² и 15 м²
- на собственном предприятии, посредством одной торговой точки.

Выручка от реализации в торговом центре -25 млн. руб. в собственной торговой точке 30 млн. руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1 115 000 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет. Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования

Тема 1. Налоговые органы в Российской Федерации

Цель: Закрепить знания о налоговых органах в Российской Федерации, о содержании и задачах налогового администрирования. Закрепить знания о правах и обязанностях налоговых органов и должностных лиц налоговых органов.

Задание:

1. Проработка конспекта лекции.
2. Прочитать ст. 31-32 НК РФ, .
3. Разработать таблицу права и обязанности налоговых органов по образцу (таблица 1)

Таблица 1

Права и обязанности налоговых органов

№ п/п	Права налоговых органов	Краткая характеристика права налогового органа	Обязанности налоговых органов	Краткая характеристика обязанности налогового органа
1	Проводить налоговые проверки	Контролировать исполнение банками обязанностей, производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента	Соблюдать законодательство о налогах и сборах	Четко следовать требованиям налогового законодательства, нести ответственность за нарушение законодательства.
2				
...				

Решенную задачу оформить в тетради и сдать на проверку.

Тема 2. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Цель: Закрепить знания о ведении расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в налоговых органах, о недоимке. Закрепить знания о требовании, об уплате налогов, сборов, страховых взносов, о взыскании налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.

Задание:

1. Проработка конспекта лекции.
2. Прочитать ст. 57 НК РФ, .
3. Разработать таблицу сроков уплаты налогов и страховых взносов (таблица 1)

Таблица 1

Сроки уплаты налогов и страховых взносов

Вид налога	За какой период уплачивается	Срок уплаты
	За 1 квартал	
	За 2 квартал	
		

Решенную задачу оформить в тетради и сдать на проверку.

Тема 3. Формы налогового контроля.

Цель: Закрепить знания о формах и видах налогового контроля. Закрепить знания о порядке проведения камеральной налоговой проверки. Закрепить знания о налоговом контроле в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

Задание:

1. Проработка конспекта лекции.
2. Прочитать гл. 14 НК РФ.
3. Ответить письменно на тестовые задания в тетради.

Тестовые задания

1. Виды налоговых проверок:

- а. камеральные
- б. выездные
- с. комплексные
- д. плановые
- е. внеплановые

2. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки

- а. полное и сокращенное наименования налогоплательщика
- б. почтовый адрес налогоплательщика
- с. полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции
- д. должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

3. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а. пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- б. целях получения объяснений налоговых нарушений
- с. формах, предусмотренных Налоговым кодексом

3. *Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...*

- а. Федеральная налоговая служба
- б. Счетная палата при Президенте
- с. Росфиннадзор

4. *Камеральная проверка проводится по ...*

- а. месту нахождения налоговой инспекции
- б. месту нахождения налогоплательщика
- с. согласованию в любом месте

5. *Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается ...*

- а. дата квитанции о приеме в электронном виде
- б. отметка в получении
- с. дата поступления информации в налоговую инспекцию

6. *Налоговой проверке может быть подвергнуто ...*

- а. любое бюджетное учреждение
- б. любое учреждение и организация
- с. любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств

7. *Срок проведения выездных налоговых проверок ...*

- а. установлен в два месяца
- б. установлен в четыре месяца
- с. не устанавливается

8. *Решение о привлечении к ответственности должно содержать ...*

- а. обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения
- б. сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение
- с. ссылки на уставные документы
- д. иные сведения, подтверждающие изложенное в решении

9. *Если декларация представлена налогоплательщиком непосредственно в налоговый орган, то датой подачи считается ...*

- а. отметка в получении на копии декларации
- б. дата заполнения декларации
- с. дата регистрации декларации

10. *Налоговые проверки направлены на ...*

- а. установление фактов нарушения налогового законодательства
- б. предупреждение нарушений сроков регистрации
- с. пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- д. пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель: Закрепить знания о налоговом правонарушении. Закрепить знания об обстоятельствах, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения и обстоятельствах смягчающих и отягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения.

Задание:

1. Проработка конспекта лекции.
2. Прочитать раздел VI НК РФ, .
3. Решить практическое задание.

Бюджетное учреждение УЕ-394/17 обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку УЕ-394/17 просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки УЕ-394/17 по вышеуказанным основаниям?

Решенную задачу оформить в тетради и сдать на проверку.

5.ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции).Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г.№117-ФЗ (в действующей редакции).
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (в действующей редакции).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).
8. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001№129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в действующей редакции).
10. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1«О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации»(в действующей редакции).
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).
17. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).
18. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

19. Приказ ФНС России от 23.09.2019г. №ММВ-7-3/475 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405 «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/827 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»(в действующей редакции).

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

23. Приказ ФНС России от 21 сентября 2018 года N ММВ-7-3/544 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ-7-3/497 «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме»(в действующей редакции).

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

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

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

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

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

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

Основные источники:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 474 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15590-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/511559>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17597-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/533394>.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531994>.

Электронные ресурсы:

1. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы .
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
3. <http://www.consultant.ru> – Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система «Гарант».
- 5.

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и финансовое право».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.