

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

Красноярский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебно-методической работе
Красноярского филиала
Финуниверситета

Вергейчик О.С. Вергейчик

« 04 » сентября 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю

**ПМ.03. Организационное и документационное обеспечение
деятельности по налоговому консультированию**

38.02.06 Финансы

(код, наименование специальности)

Красноярск – 2025 г.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основании федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы.

Составители:

Бобкова Ирина Александровна, преподаватель

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «04» 09 2025 г. № 1

Председатель предметной (цикловой)

комиссии



(подпись)

М.В. Шестакова
(инициалы, фамилия)

1. Паспорт фонда оценочных средств

В результате освоения профессионального модуля ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию

38.02.06 Финансы:

(код, наименование специальности)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
В результате освоения дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт: – исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; – оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки; – организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; – самостоятельном проведении процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлениям; – осуществлении контрольной проверки полученной информации (при необходимости); – подготовке и разработке проектов риск-ориентированных плановых документов по контролю или	ОК 1-9	Тема 1.1. Виды налоговых платежей и порядок их уплаты	Вопросы для устного опроса по темам Реферат, доклад сообщение, Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ПК 3.3 ОК 1 – 9	Тема 2. 1 Федеральные налоги и сборы	Вопросы для устного (письменного) опроса по теме (разделу) Практическое занятие — решение ситуационных задач Практическое занятие деловая игра	Вопросы для письменного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 2.2 Акцизы.		Вопросы для письменного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 2.3. Налог на прибыль организаций		Вопросы для письменного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 2.4 Платежи за пользование природными ресурсами.		Вопросы для письменного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 2.5. Государственная пошлина		Вопросы для письменного комплексного

<p>устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин*. В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; – определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; – применять налоговые льготы; – определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – формировать налоговую отчетность; – формировать учетную политику для целей налогообложения; – рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; 		Тема 2.6. Налог на доходы физических лиц		дифференцированного зачета Экзамен по модулю
				Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.1 П.К 3.2	Тема 3.1. Налог на имущество организаций	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 3.2. Транспортный налог.		Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.1 П.К 3.2	Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 4.2. Земельный налог		Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.1 П.К 3.2	Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
		Тема 5.2 Патентная система налогообложения		Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета

<p>– организовывать оптимальное ведение налогового учета; – осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; – применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; – определять режимы налогообложения; – определять элементы налогообложения; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; – заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; – выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; – соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов,</p>				Экзамен по модулю
		Тема 5.3 Единый сельскохозяйственный налог		Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.2	Тема 6.1 Страховые взносы	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.1 П.К 3.2 П.К. 3.3	Тема 7.1. Формы и методы налогового контроля	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю
	ОК 1-9 П.К 3.1 П.К 3.2 П.К. 3.3	Тема 8.1 Понятие, виды и этапы налогового планирования Тема 8.2 Налоговая нагрузка и методы ее расчета Тема 8.3 Инструменты налогового планирования Тема 8.4 Приемы и методы оптимизации налоговых платежей	Вопросы для устного (письменного) опроса по разделу Практическое занятие — решение ситуационных задач	Вопросы для письменного комплексного дифференцированного зачета Экзамен по модулю

сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; – выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; – оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; – оценивать правильность проведения и учета финансово- хозяйственных операций; – вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; – использовать программное обеспечение в налоговых расчетах; – оценивать финансово- экономические последствия совершения налогового правонарушения; – производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению; – выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок *. В результате освоения дисциплины обучающийся должен				
---	--	--	--	--

<p> знать: – законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; – нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля; – порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; – ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; – налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; – порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, </p>				
--	--	--	--	--

сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – порядок формирования и представления налоговой отчетности; – порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; – порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга; – коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; – порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; – методику расчетов пеней и штрафов; – процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды; – содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; – порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; – методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; – виды программного				
--	--	--	--	--

<p>обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации; – виды налогового планирования; – формы и методы налогового планирования; – принципы и стадии налогового планирования; – инструменты налогового планирования; – алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения; – методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте</p> <p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен владеть: – исчислении суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; – оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки; – организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о</p>				
---	--	--	--	--

налогах, сборах и страховых взносах; – самостоятельном проведении процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлениям; – осуществлении контрольной проверки полученной информации (при необходимости); – подготовке и разработке проектов риск-ориентированных плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин				
---	--	--	--	--

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации					
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.
МДК. 03.01	-	-		-	Дифференцированный зачет комплексный с МДК. 03.01	-
МДК. 03.02	-	-	-	-	Дифференцированный зачет комплексный с МДК. 03.02	
ПП. 03	-	-	-	-	Дифференцированный зачет	-
ПМ	Экзамен по модулю (квалификационный экзамен)					

3. Комплект оценочных средств

1.Задания для текущего контроля успеваемости

МДК.03.01 Организационно-правовые основы налогового консультирования

Тема 1.1. Виды налоговых платежей и порядок их уплаты

Вопросы для устного опроса:

1. Перечислите виды налогов и сборов, установленные в Российской Федерации.
2. Что такое элементы налогообложения? Дайте характеристику каждого элемента.
3. Каков порядок установления и введения федеральных, региональных и местных налогов?
4. Назовите способы уплаты налогов и сборов в бюджетную систему РФ.
5. Каковы общие сроки уплаты налогов, установленные НК РФ?
6. Что такое налоговая декларация и каков порядок ее представления?
7. Каковы права и обязанности налогоплательщиков?
8. Каковы права и обязанности налоговых органов?
9. Что такое налоговый мониторинг и в каких случаях он применяется?
10. Каков порядок заполнения платежных поручений на перечисление налогов?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Определите, к какому уровню налоговой системы (федеральные, региональные, местные) относятся следующие налоги: НДС, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, акцизы, водный налог, НДС/ПИ. Заполните таблицу:

Федеральные налоги

Региональные налоги

Местные налоги

Задача 2. Организация должна уплатить налог на прибыль за налоговый период в сумме 850 000 руб. Крайний срок уплаты – 28 марта. Организация перечислила налог 15 апреля. Ключевая ставка ЦБ РФ – 21%. Рассчитайте сумму пеней за каждый день просрочки. Составьте расчет.

Тема 7.1. Формы и методы налогового контроля

Вопросы для устного опроса:

1. Раскройте понятие и виды налогового контроля.
2. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы ее сроки и предмет?
3. Каков порядок проведения выездной налоговой проверки?
4. Какие права имеют должностные лица налоговых органов при проведении проверок?
5. Каков порядок оформления результатов налоговой проверки?
6. Что такое налоговый мониторинг как форма налогового контроля?

7. Каковы меры ответственности за совершение налоговых правонарушений?
8. Каков порядок обжалования решений налоговых органов?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Налоговый орган в рамках камеральной проверки декларации по НДС истребовал у организации счета-фактуры и первичные документы. Правомерны ли действия налогового органа? При каких условиях возможно истребование документов при камеральной проверке? Дайте обоснованный ответ со ссылкой на НК РФ.

Задача 2. Организация получила уведомление о проведении выездной налоговой проверки за три последних года. При этом проверка назначена через 3 месяца после окончания налогового периода. Соблюдены ли сроки проведения проверки? Аргументируйте ответ со ссылкой на НК РФ.

Тема 8.1. Понятие, виды и этапы налогового планирования

Вопросы для устного опроса:

1. Раскройте понятие налогового планирования и его роль в системе управления финансами организации.
2. Назовите виды налогового планирования.
3. Каковы принципы налогового планирования?
4. Назовите стадии (этапы) налогового планирования.
5. Чем законное налоговое планирование отличается от налогового уклонения?
6. Что такое мнимая и притворная сделки? Каковы налоговые последствия их совершения?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Организация планирует заключить договор с контрагентом, зарегистрированным в офшорной зоне. Какие налоговые риски возникают при совершении данной сделки? Составьте письменные рекомендации по минимизации рисков для руководителя организации.

Задача 2. При проведении налоговой проверки налоговый орган признал заключенный организацией договор притворной сделкой. Каковы налоговые последствия такого признания? Составьте алгоритм действий налогоплательщика.

Тема 8.2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета

Вопросы для устного опроса:

1. Раскройте понятие налоговой нагрузки.
2. Какие существуют методы расчета налоговой нагрузки организации?
3. В чем заключается методика расчета налоговой нагрузки, рекомендованная ФНС России?
4. Какие факторы влияют на величину налоговой нагрузки?
5. Каковы нормативные значения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности?

Практическое занятие – решение задач:

Задача 1. Рассчитать налоговую нагрузку организации по методике Министерства финансов РФ (отношение суммы уплаченных налогов к выручке). Исходные данные:

- Выручка (без НДС) – 35 000 тыс. руб.
- Сумма уплаченных налогов (без НДС) – 4 200 тыс. руб.

Задача 2. Рассчитать налоговую нагрузку организации по методике А.Е. Шестопалова (отношение суммы уплаченных налогов к добавленной стоимости). Исходные данные:

- Выручка (без НДС) – 35 000 тыс. руб.
- Материальные затраты – 18 000 тыс. руб.
- Заработная плата – 7 500 тыс. руб.
- Амортизация – 2 000 тыс. руб.
- Сумма уплаченных налогов (без НДС) – 4 200 тыс. руб.

Сделайте вывод о величине налоговой нагрузки организации и сравните со среднеотраслевыми показателями (условно 8%).

Тема 8.3. Инструменты налогового планирования

Вопросы для устного опроса:

1. Какие инструменты налогового планирования используются в организации?
2. Что такое учетная политика для целей налогообложения? Каков алгоритм ее разработки?
3. Как выбор налогового режима влияет на налоговую нагрузку?
4. Что такое налоговые льготы и как они применяются?
5. Как договорная политика организации влияет на налогообложение?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Организация разрабатывает учетную политику для целей налогообложения. Определите, какие элементы учетной политики необходимо предусмотреть для:

- налога на прибыль (метод признания доходов и расходов, порядок начисления амортизации, создание резервов)
- НДС (момент определения налоговой базы, порядок раздельного учета)

Задача 2. Организация выбирает между заключением договора аренды и договора безвозмездного пользования имуществом. Каковы налоговые последствия каждого варианта? Какой вариант более предпочтителен с точки зрения налоговой оптимизации? Обоснуйте ответ.

Тема 8.4. Приемы и методы оптимизации налоговых платежей

Вопросы для устного опроса:

1. Какие существуют методы оптимизации налоговых платежей?
2. Что такое замена налоговых отношений (субституция)?
3. Что такое разделение налоговых отношений (сепарация)?
4. В чем заключается метод отсрочки налогового платежа?

5. Каковы границы допустимой налоговой оптимизации?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Организация рассматривает возможность применения метода замены договорных отношений: заменить договор купли-продажи оборудования на договор лизинга. Проанализируйте налоговые последствия для организации при замене договора. Как изменится налог на прибыль, НДС, налог на имущество?

Задача 2. Организация планирует создать резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли. Каков порядок создания и использования резерва? Какой эффект для налоговой оптимизации дает создание резерва? Составьте расчет экономии по налогу на прибыль при создании резерва в сумме 500 000 руб.

МДК.03.02 Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов

Тема 2.1. Федеральные налоги и сборы (НДС)

Вопросы для устного опроса:

1. Назовите плательщиков НДС. Каковы условия освобождения от уплаты налога?
2. Каков объект налогообложения по НДС?
3. Охарактеризуйте налоговые ставки по НДС: 0%, 10%, 20%.
4. Что такое налоговые вычеты по НДС? Каковы условия их применения?
5. Каков порядок и сроки уплаты НДС в бюджет? Каков порядок заполнения налоговой декларации?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1 (НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1 100
2	НДС по приобретенным материальным ресурсам	?
3	Стоимость реализованной продукции (без НДС)	2 400
4	НДС от реализации продукции	?
5	НДС, подлежащая уплате в бюджет	?

Задача 2. Организация в налоговом периоде:

- реализовала товары на сумму 4 800 000 руб. (включая НДС 20%)
- приобрела материалы на сумму 1 800 000 руб. (включая НДС 20%)
- оплатила услуги сторонней организации на сумму 360 000 руб. (включая НДС 20%)

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Организация осуществляет экспортную операцию. Стоимость экспортированных товаров составила 5 000 000 руб. Подтвержден ли нулевая ставка НДС? Каков порядок подтверждения? Каковы последствия, если подтверждение не получено?

Тема 2.2. Акцизы

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком акцизов?
2. Какие товары признаются подакцизными?
3. Какие виды ставок акцизов установлены НК РФ?
4. Каков порядок расчета и сроки уплаты акциза?

Практическое занятие – решение задач:

Задача 1. Организация реализовала 8 000 литров пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 6%. Ставка акциза – 26 руб. за 1 литр. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация реализовала 3 000 литров алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%. Ставка акциза – 643 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Рассчитать сумму акциза.

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?
2. Каков объект налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какие доходы учитываются при определении налоговой базы? Какие доходы не учитываются?
4. Какие расходы признаются для целей налогообложения прибыли?
5. Каковы ставки налога на прибыль и порядок их распределения между бюджетами?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1 (Налог на прибыль). Рассчитать налог на прибыль организации.

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2 400
2	Затраты, включенные в себестоимость продукции	2 200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	?
7	Налогооблагаемая прибыль	?
8	Ставка налога (3% – фед. бюджет, 17% – рег. бюджет)	?
9	Сумма налога: всего, в фед. бюджет, в рег. бюджет	?

Задача 2. Организация получила доходы:

- выручка от реализации – 10 000 000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 600 000 руб.

Расходы организации:

- материальные расходы – 4 500 000 руб.
- расходы на оплату труда – 2 800 000 руб.
- амортизация – 500 000 руб.
- прочие расходы – 400 000 руб.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 3. Организация ежеквартально уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль. По итогам 1 квартала налоговая база составила 1 200 000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа за 1 квартал и распределить по бюджетам.

Тема 2.4. Платежи за пользование природными ресурсами

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком водного налога? Каковы объекты налогообложения?
2. Как определяются ставки водного налога?
3. Кто является плательщиком НДПИ? Как определяется налоговая база?
4. Какие ставки НДПИ установлены для различных видов полезных ископаемых?

Практическое занятие – решение задач:

Задача 1 (Водный налог). Рассчитать водный налог (Северо-Кавказский экономический район, река Кубань).

Наименование объекта	Ед. изм.	Лимит	Факт	Ставка, руб./1000 м³	Сумма налога
Полив сада	м³	15 000	15 000	994,08	?
Полив овощей	м³	13 000	15000	994,08	?
Бытовое потребление	м³	6 000	6 000	105,00	?
Благоустройство	м³	3 000	2 500	0	?
Подпитка котельной	м³	4 500	5 500	994,08	?
Пожаротушение	м³	2 000	2 000	0	?
Итого					?

Задача 2 (НДПИ). Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

Наименование объекта	Ед. изм.	Количество	Ставка налога	Сумма налога
Нефть обезвоженная	т	1 500	766 руб.	?
Газ горючий природный	тыс. м³	1 200	622 руб.	?
Уголь антрацит	т	300	47 руб.	?
Уголь коксующий	т	700	57 руб.	?
Итого				?

Задача 3 (Сбор за пользование объектами животного мира). Организация получила разрешение на добычу 10 лосей и 15 кабанов. Ставка сбора: лось – 1 500 руб., кабан – 450 руб. Рассчитать сумму сбора.

Тема 2.5. Государственная пошлина

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком государственной пошлины?
2. Каков порядок исчисления государственной пошлины?

3. Каковы размеры государственной пошлины за различные услуги?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Организация обращается в арбитражный суд с иском имущественного характера. Цена иска – 2 500 000 руб. Рассчитать размер государственной пошлины (ст. 333.21 НК РФ).

Задача 2. Физическое лицо обращается в суд общей юрисдикции с иском имущественного характера. Цена иска – 850 000 руб. Рассчитать размер государственной пошлины (ст. 333.19 НК РФ).

Тема 2.6. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиками НДФЛ (резиденты и нерезиденты)?
2. Какие доходы подлежат налогообложению? Назовите доходы, не подлежащие налогообложению.
3. Каковы налоговые ставки по НДФЛ?
4. Какие существуют виды налоговых вычетов по НДФЛ?
5. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговым агентом?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1 (НДФЛ). Выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Месяц	З/плата начисленная, руб.	Стандартные вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка	Сумма налога	З/плата к выдаче, руб.
Январь	15 600	5 800	?	13%	?	?
Февраль	16 800	5 800	?	13%	?	?
Март	14 600	2 800	?	13%	?	?
Итого	?	?	?		?	?
Апрель	18 100	2 800	?	13%	?	?
Май	17 500	2 800	?	13%	?	?
Июнь	16 300	2 800	?	13%	?	?

Месяц	З/плата начисленная, руб.	Стандартные вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка	Сумма налога	З/плата к выдаче, руб.
Итого	?	?	?		?	?
Всего	?	?	?		?	?

Задача 2. Гражданин Петров П.П. продал квартиру, находившуюся в собственности 1,5 года, за 4 200 000 руб. Кадастровая стоимость квартиры – 4 500 000 руб. Имеет ли право Петров на имущественный вычет? Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате.

Задача 3. Сотрудник организации имеет двоих детей в возрасте 7 и 10 лет. Его ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ за январь месяц с учетом стандартных вычетов на детей.

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Каков объект налогообложения по налогу на имущество?
3. Как определяется налоговая база по налогу (среднегодовая стоимость vs кадастровая стоимость)?
4. Каков порядок расчета авансовых платежей и налога за год?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал (ставка 2,2%).

Дата	Основные фонды, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	32 460	22 600	?
01.02	32 740	22 700	?
01.03	32 740	22 700	?
01.04	32 740	22 700	?

Рассчитать:

- Среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал
- Сумму авансового платежа

Задача 2. Организация имеет на балансе объект недвижимости, кадастровая стоимость которого составляет 25 000 000 руб. Ставка налога – 1,5%. Рассчитать сумму налога за год.

Тема 3.2. Транспортный налог

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
3. Какие ставки транспортного налога установлены? От каких факторов они зависят?
4. Каков порядок применения повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Рассчитать транспортный налог.

Вид транспортного средства	Количество	Мощность, л.с.	Стоимость, млн. руб.	Год выпуска	Повышающий коэф.	Ставка, руб./л.с.	Сумма налога
Легковые автомобили	1	100	до 1	2010	-	5,0	?
Легковые автомобили	1	150	3	2011	1,1	7,0	?
Легковые автомобили	1	250	10	2010	2,0	15,0	?
Грузовые автомобили	1	150	-	-	-	7,0	?
Итого							?

Задача 2. Организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. в мае текущего года. Рассчитать сумму транспортного налога за год с учетом коэффициента владения (ставка – 10 руб./л.с.).

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Как определяется налоговая база по налогу?
3. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены?
4. Каковы налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Гражданин Иванов И.И. имеет в собственности:

- квартиру кадастровой стоимостью 3 500 000 руб.
- гараж кадастровой стоимостью 400 000 руб.
- жилой дом кадастровой стоимостью 2 800 000 руб.

Ставки налога: 0,1% для квартир и домов, 0,5% для гаражей. Рассчитать общую сумму налога на имущество физических лиц за год.

Задача 2. Гражданин Петров П.П. является пенсионером. В его собственности находится квартира кадастровой стоимостью 4 200 000 руб.

Имеет ли он право на льготу по налогу на имущество физических лиц?

Рассчитать сумму налога с учетом льготы.

Тема 4.2. Земельный налог

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
3. Какие ставки земельного налога установлены? От чего они зависят?
4. Каковы налоговые льготы по земельному налогу?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Рассчитать земельный налог.

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая стоимость, руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	1 500	13 600 100	0,3	?
Земли под строительство	0,50	820 000	0,3	?
Земли под промышленными предприятиями	10,0	4 400 300	1,5	?
Земли под водным фондом	1,0	2 400 500	1,5	?

Задача 2. Организация имеет в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 8 500 000 руб. Ставка земельного налога – 1,2%. Рассчитать сумму земельного налога за год.

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Каковы условия применения УСН?
2. Назовите объекты налогообложения при УСН. В чем разница между ними?
3. Каков порядок определения налоговой базы при объекте «доходы»?
4. Каков порядок определения налоговой базы при объекте «доходы минус расходы»?
5. Каковы ставки налога при УСН и порядок его уплаты?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1. Выбрать наиболее приемлемую систему налогообложения.

Показатель	Общая система	УСН «Доходы»	УСН «Доходы-расходы»
Выручка от реализации, тыс. руб.	2 550	2 600	2 600
Сумма НДС, тыс. руб.	389	-	-
Выручка без НДС, тыс. руб.	2 161	2 600	2 600
Всего расходов, тыс. руб.	1 362,85	669,6	669,6
Налоговая база	?	?	?
Ставка налога	20%	6%	15%
Сумма налога	?	?	?

Сделать вывод о наиболее приемлемом режиме налогообложения.

Задача 2. Рассчитать единый налог при УСН по двум вариантам.

Показатель	УСН «Доходы»	УСН «Доходы-расходы»
Выручка без НДС, тыс. руб.	88 000	88 000

Показатель	УСН «Доходы»	УСН «Доходы-расходы»
Материальные затраты, тыс. руб.	-	58 500
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	?	?
Ставка налога, %	6%	15%
Налог с облагаемой базы, тыс. руб.	?	?

Провести сравнительный анализ.

Задача 3. Организация применяет УСН с объектом «доходы». Доход за год составил 15 000 000 руб. Страховые взносы уплачены в сумме 450 000 руб. Рассчитать сумму налога к уплате.

Тема 5.2. Патентная система налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Кто может применять патентную систему налогообложения?
2. Каков порядок получения патента?
3. Как определяется стоимость патента?
4. Каковы сроки уплаты налога при ПСН?

Практическое занятие – решение задач:

Задача 1. Рассчитать налог на патент.

Вид деятельности	Численность работников	Размер возможного дохода, тыс. руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.
Услуги питания	до 10	300	6	?
Медицинская деятельность	3	675	6	?
Проведение занятий по спорту	свыше 3	900	6	?

Вид деятельности	Численность работников	Размер возможного дохода, тыс. руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.
Ветеринарные услуги	свыше 3	560	6	?

Задача 2. Индивидуальный предприниматель приобрел патент на 6 месяцев. Потенциально возможный годовой доход – 800 000 руб. Рассчитать стоимость патента.

Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог

Вопросы для устного опроса:

1. Кто может применять ЕСХН? Каковы условия применения?
2. Как определяется налоговая база и ставка по ЕСХН?
3. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?
4. Каковы особенности применения ЕСХН для Республики Крым?

Практическое занятие – решение задач:

Задача 1. Сельскохозяйственная организация применяет ЕСХН. Доходы за год составили 12 000 000 руб., расходы – 8 500 000 руб. Ставка налога – 6%. Рассчитать сумму ЕСХН к уплате.

Задача 2. Организация получила убыток по итогам года в сумме 500 000 руб. В следующем году доходы составили 10 000 000 руб., расходы – 7 000 000 руб. Рассчитать сумму ЕСХН к уплате с учетом переноса убытка.

Тема 6.1. Страховые взносы

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является плательщиком страховых взносов?
2. Каков объект обложения страховыми взносами?
3. Каковы тарифы страховых взносов? Что такое единый тариф?
4. Каков порядок расчета и уплаты страховых взносов?
5. Какова периодичность представления отчетности по страховым взносам?

Практическое занятие – решение ситуационных задач:

Задача 1 (Страховые взносы). Начислить страховые взносы по единому тарифу (30%) на заработную плату работника.

Месяц	Заработная плата, руб.	Сумма страховых взносов (30%), руб.
Январь	14 600	?
Февраль	15 800	?

Месяц	Заработная плата, руб.	Сумма страховых взносов (30%), руб.
Март	14 600	?
Итого за 1 квартал	?	?
Апрель	17 100	?
Май	16 500	?
Июнь	16 300	?
Итого за 2 квартал	?	?
Всего за полугодие	?	?

Задача 2. Начислить страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве (тариф 0,2%) на заработную плату работника из задачи 1.

Задача 3. Организация применяет пониженные тарифы страховых взносов как субъект малого предпринимательства. Заработная плата работника за месяц составила 45 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов по единому тарифу (с учетом пониженных ставок: 30% с МРОТ, 15% с суммы превышения). МРОТ – 19 242 руб.

Сформированные способности: У1-У15; 31-320; ОК1-ОК9.

Критерии оценивания устных ответов обучающихся по профессиональному модулю ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации специальности 38.02.06 Финансы

Оценка «отлично» (5) выставляется, если обучающийся:

- грамотно раскрывает экономическую сущность понятий и категорий, их взаимосвязь;
- полностью понимает содержание поставленного задания или проблемы;
- хорошо понимает и свободно пользуется терминологией;
- последовательно и грамотно излагает материал;
- самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи;

- материал изложен в определенной логической последовательности
- ответ самостоятельный.

Оценка «хорошо» (4) выставляется, если обучающийся:

- владеет материалом, анализирует вопросы налогового учета в современных условиях;
- умеет обосновывать выводы, но допускает незначительные ошибки, которые исправляет сам;
- ответ самостоятелен, но не имеет логического завершения;
- анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов с помощью преподавателя;
- соблюдает основные правила культуры устной речи; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

Оценка «удовлетворительно» (3) выставляется, если обучающийся:

- владеет программным материалом, обнаруживает знание основных положений тем, излагает их;
- ответ неполный, несвязный, по наводящим вопросам преподавателя;
- отсутствуют примеры;
- отсутствует логическое завершение;
- дает неполные ответы на вопросы или воспроизводит содержание ранее прочитанного учебного текста, слабо связанного с заданным вопросом;
- использует неупорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

Оценка «неудовлетворительно» (2) выставляется, если обучающийся:

- при ответе обнаружено непонимание обучающимся основного содержания учебного материала, допущены существенные ошибки, которые обучающийся не может исправить при наводящих вопросах преподавателя;
- не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов;
- не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу.

4. Вопросы к дифференцированному зачету

МДК.03.01 Организационно-правовые основы налогового консультирования

Тема 1.1. Виды налоговых платежей и порядок их уплаты

Дайте определение налога и сбора. Назовите основные элементы налогообложения.

Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Каков порядок и сроки уплаты налогов? Как заполняется платежное поручение?

Тема 7.1. Формы и методы налогового контроля

Раскройте понятие налогового контроля. Что такое камеральная налоговая проверка?

Каков порядок проведения выездной налоговой проверки? Каковы ее сроки?

Каков порядок оформления результатов налоговой проверки? Какие меры ответственности предусмотрены за налоговые правонарушения?

Тема 8.1. Понятие, виды и этапы налогового планирования

Раскройте понятие налогового планирования. Назовите его основные этапы.

Чем законное налоговое планирование отличается от налогового уклонения?

Что такое мнимая и притворная сделки? Каковы налоговые последствия?

Тема 8.2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета

Раскройте понятие налоговой нагрузки. Какие методы ее расчета существуют?

Как рассчитать налоговую нагрузку по методике ФНС России?

Какие факторы влияют на величину налоговой нагрузки организации?

Тема 8.3. Инструменты налогового планирования

Что такое учетная политика для целей налогообложения? Каковы ее основные элементы?

Как выбор налогового режима влияет на налоговую нагрузку организации?

Что такое налоговые льготы? Каков порядок их применения?

Тема 8.4. Приемы и методы оптимизации налоговых платежей

Назовите основные методы оптимизации налоговых платежей (замена, разделение, отсрочка).

Каковы границы допустимой налоговой оптимизации?

Что такое налоговые риски и как их оценить?

МДК.03.02 Порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов

Тема 2.1. Федеральные налоги и сборы (НДС)

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки НДС.

Что такое налоговые вычеты по НДС? Каков порядок их применения?

Каков порядок и сроки уплаты НДС в бюджет?

Тема 2.2. Акцизы

Какие товары признаются подакцизными? Назовите плательщиков акцизов.

Какие виды ставок акцизов установлены НК РФ?

Каков порядок расчета и сроки уплаты акциза?

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки налога на прибыль.

Какие доходы и расходы учитываются при определении налоговой базы?

Каков порядок расчета налога и сроки его уплаты?

Тема 2.4. Платежи за пользование природными ресурсами

Назовите плательщиков, объект и ставки водного налога.

Назовите плательщиков, объект и ставки налога на добычу полезных ископаемых.

Каков порядок исчисления и сроки уплаты платежей за пользование природными ресурсами?

Тема 2.5. Государственная пошлина

Кто является плательщиком государственной пошлины?

Каков порядок исчисления государственной пошлины?

Каковы размеры государственной пошлины за различные юридически значимые действия?

Тема 2.6. Налог на доходы физических лиц

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки НДФЛ.

Какие существуют виды налоговых вычетов по НДФЛ?

Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговым агентом?

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки налога на имущество организаций.

Как определяется налоговая база по налогу на имущество (среднегодовая и кадастровая стоимость)?

Каков порядок расчета авансовых платежей и налога за год?

Тема 3.2. Транспортный налог

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки транспортного налога.

Как определяется налоговая база по транспортному налогу?

Каков порядок применения повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей?

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки налога на имущество физических лиц.

Как определяется налоговая база по налогу?

Каковы налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?

Тема 4.2. Земельный налог

Назовите плательщиков, объект налогообложения и ставки земельного налога.

Как определяется налоговая база по земельному налогу?

Каковы налоговые льготы по земельному налогу?

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения

Каковы условия применения УСН? Назовите объекты налогообложения.

Как определяется налоговая база и ставки при объекте «доходы»?

Как определяется налоговая база и ставки при объекте «доходы минус расходы»?

Тема 5.2. Патентная система налогообложения

Кто может применять патентную систему налогообложения?

Как определяется стоимость патента?

Каковы сроки уплаты налога при ПСН?

Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог

Кто может применять ЕСХН? Каковы условия применения?

Как определяется налоговая база и ставка по ЕСХН?

Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

Тема 6.1. Страховые взносы

Кто является плательщиком страховых взносов? Каков объект обложения?

Каковы тарифы страховых взносов? Что такое единый тариф?

Каков порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов?

4.Задание к экзамену по модулю

Задание 1. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1100
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2400
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Задание 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2400
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Задание 3. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 3

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	ставка	Сумма налога	З/плата к выдаче, руб.
Январь	15600	5800				
Февраль	16800	5800				
Март	14600	2800				
Итого						
Апрель	18100	2800				
Май	17500	2800				
Июнь	16300	2800				
Итого						
Всего						

Задание 4. В соответствии с вариантом задания в таблице 3 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статье 333.12 НК РФ.

Таблица 4

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	факт		
Полив сада	м. куб.	15000	15000	994,08	
Полив овощей	м. куб	13000	15000	994,08	
Бытовое потребление	м. куб	6000	6000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500	-	
Подпитка котельной	м. куб	4500	5500	994,08	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000	-	
Итого		X	X	X	

Задание 5. В соответствии с заданием в таблице 5 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статье 342 НК РФ.

Таблица 5

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен	Количество			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		1000	650	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		900	120	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	905		622 р.	
Уголь антрацит	Т		127		47 р.	
Уголь коксующий	Т		589		57 р.	
Уголь бурый	Т		694		11р.	
Уголь прочий	Т		513		24р	
Нефть обезвоженная	Т		996		766р.	
Торф	Т		124	310	4,0%	

Итого		X			X	
--------------	--	---	--	--	---	--

Задание 6. В соответствии с заданием в таблице 6 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 6

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей Системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход
1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	2550	2600	2600
2	Сумма НДС	389	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161	2600	2600
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
	Всего расходов	1362,85	669,6	669,6
	Налоговая база			
	Ставка налога			
	Сумма налога			

Собственное видение проблемы.

Задание 7. Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 7.

Таблица 7

Расчет единого налога при УСН

Показатель	Методика расчета	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1	2	3	4
1. Выручка без НДС		88 000	88000
3. Материальные затраты		58 500	58500
9. Налогооблагаемая база			
10. Ставка налога			
11. Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

Задание 8. Рассчитать налог на патент исходя из данных таблицы 8.

Таблицы 8

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода	ставка, %	сумма налога
Услуги питания столовой	до 10	300	6	
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	свыше 3	900		
Ветеринарные услуги	свыше 3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	свыше 3	760		

Написать вывод.

Задание 9. Рассчитать единый налог на вмененный доход из данных таблицы 8.

Таблицы 8

Вид деятельности	исленность работников	размер возможного дохода	ставка, %	сумма налога
Услуги питания столовой	10	300	15	
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	3	900		
Ветеринарные услуги	3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760		

Задание 10. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 10, ставка налога максимальная.

Таблица 10

Расчет налога на имущество организаций по максимальной ставке

Дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая остаточная стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	32460	22600		
01.02	32740	22700		
01.03	32740	22700		
01.04	32740	22700		
итого 1 кв.				

Задание 11. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы 11.

Таблица 11

Расчет суммы транспортного налога

Виды транспортный средств	количество	стоимость, млн. руб.	год выпуска	налоговая база, руб.	повышающий коэф.	Ставка, руб. за 1 л. с	Сумма налога
---------------------------	------------	----------------------	-------------	----------------------	------------------	------------------------	--------------

<i>Автомобили легковые</i>							
100 л. с	1	До 1	2010		-	5,0	
140 л. с.	1	До 1			-	7,0	
150 л. с.	1	3	2011		1,1	7,0	
200 л. с	1	5	2013		1,3	10,0	
250 л. с	1	10	2010		2	15,0	
<i>Автобусы</i>							
200 л. с	1					10,0	
<i>Грузовые автомобили</i>							
150 л. с	1					7,0	
210 л.	1					10,0	
Итого							

Задание 12. Рассчитать земельный налог по данным таблицы 12.

Таблица 12

Рассчитать земельный налог				
Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	1500	13600100	0,3	
Земли под строительство и индивид. Дома	0,50	820000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	10,0	4400300	1,5	
Земли под водным фондом	1,0	2400500	1,5	
Земли лесного фонда	250,0	8600100		
Земли занятые объектами археологического наследия	5,0	2600900		

Задание 13. По данным таблицы 13 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд

Таблица 13

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Расчеты по пенсионному обеспечению	
			% начислений	Сумма страхового взноса
Ханжа И.Г.	Январь	14600		
	Февраль	15800		
	Март	14600		
	Итого			
	Апрель	17100		
	Май	16500		
	Июнь	16300		
	Итого			
	Всего			

Задание 14. По данным таблицы 14 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования и ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Таблица 14

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФСС от НС и ПЗ
			тариф ____ %
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	
	Март	14600	
	Итого		
	Апрель	18100	
	Май	17500	
	Июнь	16300	
	Итого		
	Всего		

Задание 15. По данным таблицы 15 начислить страховые взносы в фонд социального страхования по временной потере трудоспособности

Таблица 15

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФСС
			тариф ____ %
Ханжа И.Г.	Январь	14600	
	Февраль	15800	
	Март	14600	
	Итого		
	Апрель	17100	
	Май	16500	
	Июнь	16300	
	Итого		
	Всего		

Задание 16. По данным таблицы 16 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования

Таблица 16

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФОМС
			тариф ____ %
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	
	Март	14600	
	Итого		
	Апрель	18100	
	Май	17500	
	Июнь	16300	
	Итого		
	Всего		

Задание 17. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 17.

Таблица 17

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1400
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2600
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Задание 18. В соответствии с вариантом задания в таблице 18 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 18

№ п/п	Показатель	
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2600
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	-
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Задание 19. В соответствии с вариантом задания в таблице 19 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 19

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма налога по ставке	З/плата к выдаче, руб.
Январь	16600	2800			
Февраль	15800	2800			
Март	14600	2800			
Итого					
Апрель	17100	2800			
Май	16500	2800			
Июнь	16300	2800			
Итого					
Всего					

Задание 20. В соответствии с вариантом задания в таблице 20 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статье 333.12 НК РФ.

Таблица 20

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен .	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	Факт		
Полив сада	м. куб.	15000	14000	994,08	
Полив овощей	м. куб	14000	16000	994,08	
Бытовое потребление	м. куб	6000	5000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500	0	
Подпитка котельной	м. куб	5500	5500	994,08	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000	0	
Итого		X		X	

Задание 21. В соответствии с заданием в таблице 21 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статье 342 НК РФ.

Таблица 21

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен .	Количество			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		2000	550	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		800	130	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	805		622 р.	
Уголь антрацит	т		227		47 р.	
Уголь коксующий	т		389		57 р.	
Уголь бурый	т		494		11р.	
Итого		X			X	

Задание 22. В соответствии с заданием в таблице 22 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов»

Таблица 22

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей Системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход
1. Доходы за год, тыс. руб.				
1	Выручка от реализации товаров	2550	2800	2800
2	Сумма НДС	389	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161	2800	2800
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения, тыс. руб.				
	Всего расходов	1362,85	1170	1170
	Налоговая база			
	Ставка налога			
	Сумма налога			

Собственное видение проблемы.

Задание 23. Рассчитать единый налог при УСН по двум вариантам на основании таблицы 23.

Таблица 23

Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения

Показатель	Методика расчета	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1.Выручка без НДС		108 000	108000
3.Материальные затраты		88 500	88500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога			
11.Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

Задание 24. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 24, ставка налога максимальная.

Таблица 24

Расчет налога на имущество организаций

дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	33460	22600		
01.02	33740	22700		
01.03	33740	22700		
01.04	33740	22700		
итого 1кв.				

Критерии оценивания экзамена по ПМ. 03. Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию 38.02.06 Финансы

К экзамену (квалифицированному) допускаются обучающиеся, освоившие все виды текущего контроля, запланированные в программе профессионального модуля.

Задание 1. Дать ответ на теоретический вопрос.

Оценка «отлично» (5) выставляется, если обучающийся:

- последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии по налогообложению;

- показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами;

- самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи;

- излагает учебный материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя;

- рационально использует бланки первичных документов по налоговому учету, первоисточники; имеет необходимые навыки работы по расчету налогов;

- допускает в ответе недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.

Оценка «хорошо» (4) выставляется, если обучающийся:

- показывает знание всего изученного учебного материала;

- дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности с приведением конкретных примеров, при этом допускает одну негрубую ошибку по определению элементов налоговой системы или не более двух недочетов в использовании терминологии по налогообложению, которые может исправить самостоятельно при помощи преподавателя;

- анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов с помощью преподавателя;

- соблюдает основные правила культуры устной речи.

Оценка «удовлетворительно» (3) выставляется, если обучающийся:

- демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала;

- применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу;

- допускает ошибки в использовании терминологии по вопросам налогообложения;

- показывает недостаточную сформированность по отдельным вопросам налогообложения (затрудняется определить вид налога, элементы налогообложения); выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки;

- дает неполные ответы на вопросы, не использует первоисточники информации по налогообложению;

Оценка «неудовлетворительно» (2) выставляется, если обучающийся:

- не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов;

- не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу;

- допускает в ответе более двух грубых ошибок, (не знает классификацию налога, ставки налогов, систему налогообложения), которые не может исправить даже при помощи преподавателя.

Оценка «плохо» (1) выставляется, если обучающийся:

- не может ответить ни на один из поставленных вопросов.

Задание 2. Практическое задание.

Оценка «отлично» (5) выставляется, если обучающийся:

- самостоятельно определил цель работы;
- выполнил работу в рациональной последовательности и полном объеме;

- получил результаты с заданной точностью; оценил погрешность измерения;

- грамотно, логично описал проведенные расчеты и сформулировал выводы из результатов решения задачи;

- экономно использовал время на выполнение задания;

- обеспечил поддержание чистоты и порядка на рабочем месте.

Оценка «хорошо» (4) выставляется, если обучающийся:

- самостоятельно определил цель работы;

- выполнил работу в полном объеме, но не в рациональной последовательности;

- грамотно, логично описал проведенные расчеты и сформулировал выводы из результатов решения задачи;

- экономно использовал время на выполнение задания;

Оценка «удовлетворительно» (3) выставляется, если обучающийся:

- самостоятельно определил цель работы;

- выбрал и подготовил для работы необходимые средства выполнения задания (калькулятор, линейка, карандаш) ;

- выполнил работу не менее чем на половину с безусловным соблюдением правил личной и общественной безопасности;

- экономно использовал время на выполнение задания;

Оценка «неудовлетворительно» (2) выставляется, если обучающийся:

- не смог определить цель работы и подготовить необходимые средства для выполнения задания;

- выполнил работу менее чем на половину, допустил однократное нарушение правил безопасности.