Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области

Ярославский торгово-экономический колледж

УТВЕРЖДАЮ

Зам.директора по УР

ГПОУ ЯО Ярославского торгово-экономического колледжа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В.Шапурина

15 сентября 2016 г.

**ПМ.02. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**МДК.02.01 ФИНАНСЫ, НАЛОГИ и НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

программа подготовки специалистов среднего звена

и контрольная работа для заочного отделения по специальности

**38.02.04 КОММЕРЦИЯ (по отраслям)**

Ярославль, 2016

СОГЛАСОВАНО

Цикловой комиссией технологических дисциплин

Протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_\_

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В.Тютяева

**Составитель**: С.Л.Берсенева, преподаватель специальных дисциплин, высшей категории

Техническая экспертиза: методист высшей категории Жестокова Ю.Е.

Согласовано

Зам.директора по ИМР И.А.Балабанова

Рабочая программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 15 мая 2014 г. N 539

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА……………………………………..4
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по типовым решениям практических ситуаций……………………9

1. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ………………...11
2. ВАРИАНТЫ контрольных работ………………………………….. 17

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ………………………………………….. 29

ПРИЛОЖЕНИЕ…………………………………………………….. 30

1.ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Рабочая программа МДК.02.01 Финансы, налоги и налогообложение является частью ПМ.02 Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.04 «Коммерция (по отраслям).Квалификация – менеджер по продажам.

**Цели изучения**:

Формирование умений и знаний о финансах, системе налогообложения и видов налогов в РФ.

**Задачи:**

- усвоение основных понятий в области финансов и основ теории налогообложения;

- приобретение умений определять налоговую базу по налогам и рассчитывать величину налога к уплате в бюджет;

- формирование общих и профессиональных компетенций.

**Требования к результатам освоения МДК.02.01:**

Общие профессиональные компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 10. Логически верно, аргументированно и ясно излагать устную и письменную речь.

ОК 12. Соблюдать действующее законодательство и обязательные требования нормативных документов, а также требования стандартов, технических условий.

Менеджер по продажам должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видам деятельности:

5.2.2. Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности.

ПК 2.1. Использовать данные бухгалтерского учета для контроля результатов и планирования коммерческой деятельности, проводить учет товаров (сырья, материалов, продукции, тары, других материальных ценностей) и участвовать в их инвентаризации.

ПК 2.2. Оформлять, проверять правильность составления, обеспечивать хранение организационно-распорядительных, товаросопроводительных и иных необходимых документов с использованием автоматизированных систем.

ПК 2.3. Применять в практических ситуациях экономические методы, рассчитывать микроэкономические показатели, анализировать их, а также рынки ресурсов.

ПК 2.4. Определять основные экономические показатели работы организации, цены, заработную плату.

ПК 2.5. Выявлять потребности, виды спроса и соответствующие им типы маркетинга для обеспечения целей организации, формировать спрос и стимулировать сбыт товаров.

ПК 2.6. Обосновывать целесообразность использования и применять маркетинговые коммуникации.

ПК 2.7. Участвовать в проведении маркетинговых исследований рынка, разработке и реализации маркетинговых решений.

ПК 2.8. Реализовывать сбытовую политику организации в пределах своих должностных обязанностей, оценивать конкурентоспособность товаров и конкурентные преимущества организации.

ПК 2.9. Применять методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении коммерческой деятельности, осуществлять денежные расчеты с покупателями, составлять финансовые документы и отчеты.

В результате изучения МДК.02.01 Финансы, налоги и налогообложение студенты должны:

**иметь практический опыт:**

- расчета основных налогов;

**уметь:**

- пользоваться нормативными правовыми актами в области налогообложения, регулирующими механизм и порядок налогообложения;

- рассчитывать основные налоги;

**знать:**

- сущность, функции и роль финансов в экономике,

- сущность и функции денег, денежного обращения;

- финансирование и денежно-кредитную политику,

- финансовое планирование и методы финансового контроля;

- основные положения налогового законодательства;

- функции и классификацию налогов;

- организацию налоговой службы;

- методику расчета основных видов налогов;

В соответствии с утвержденным учебным планом студенты заочного отделения выполняют по МДК.02.01 Финансы, налоги и налогообложение одну контрольную работу. Вариант контрольной работы определяется по последней цифре шифра студента.

К выполнению контрольной работы студенты должны приступить после усвоения всего программного материала по дисциплине. Теоретический материал студенты изучают самостоятельно, а также в период сессий на лекциях под руководством преподавателя. Перед изучением каждой темы студент должен ознакомиться с содержанием программы по данной теме, подобрать необходимую литературу.

Варианты контрольных работ состоят из двух теоретических вопросов и одной задачи. Работа должная быть на печатана на листе бумаги формата А4. По объему контрольная работа должна быть 10-12 страниц. Выполняется с применением печатающих устройств ЭВМ на белой бумаге лицевой стороне формата А4 (210х297 мм);

- поля: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее, нижнее – 20 мм;

- ориентация – книжная;

- шрифт: Nimes New Roman;

- кегель: 14 пт в основном тексте;

- межстрочный интервал: полуторный в основном тексте;

- расстановка переносов – автоматическая;

- цвет шрифта – черный;

- красная строка – 1,5 см.

При оформлении работы необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всей работе. Не должно быть помарок, перечеркивания, сокращения слов, за исключением общепринятых.

Заголовки структурных элементов работы и разделов следует располагать в середине строки, без точки в конце и печатать прописными (заглавными) буквами, не подчеркивая, 14-м полужирным шрифтом.

Расстояние между заголовком и текстом, между заголовками раздела и подраздела должно быть равно двум интервалам.

Заголовок, состоящий из двух и более строк, печатается через один междустрочный интервал. Переносы слов во всех заголовках не допускаются.

Страницы контрольной работы должны иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами от титульного листа до последней страницы. На титульном листе номер страницы не ставится, он учитывается в общей нумерации. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

При выполнении таблиц соблюдаются следующие требования: название таблицы помещают над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставятся. (Таблица 2 – Список студентов)

Таблица выполняется на одной странице. Если таблица не умещается на одной странице, она выносится в приложение. Если шапка таблицы громоздкая, допускается ее не повторять, шрифтможет быть уменьшен до 12 размера с одинарным абзацем. В этом случае пронумеровывают столбцы и повторяют их нумерацию на следующих страницах с написанием пометки «Продолжение таблицы 1», заголовок таблицы не повторяют.

Формулы выделяются из текста в отдельную строку, располагаются по центру. Выше и ниже каждой формулы должна быть оставлена одна свободная строка. Если формула не умещается в одну строку, она переносится после знаков: равенства (=), сложения (+), вычитания (-), умножения (х), деления (:), других математических знаков. Нумеровать следует наиболее важные формулы, на которые имеются ссылки в последующем тексте. Не рекомендуется нумеровать формулы, на которые нет ссылок в тексте. Порядковые номера формул обозначают арабскими цифрами в круглых скобках, у правого края страницы:

А=а:в, (1)

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов приводится непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента следует давать с новой строки. Первую строку пояснения начинают со слова «где» без двоеточия. В работе допускается выполнение формул рукописным способом черными чернилами.

Титульный лист оформляется по образцу (Приложение1).

Перед каждым ответом нужно писать номер и полный текст вопроса, ответ на новый вопрос необходимо начинать со следующей страницы.

В конце работы приводится список литературы (Фамилия, инициалы автора, полное наименование учебника, брошюры, журнала, газеты, место издательства, издательство, год издания), затем следует подпись студента и дата выполнения работы. Для рецензии преподавателя оставляют чистый лист.

Выполненная работа в сброшюрованном виде (скоросшиватель, без файлов) представляется в заочное отделение учебного заведения в установленные графиком сроки.

Студент, получивший контрольную работу с оценкой «Зачтено» знакомится с рецензией и с учетом замечаний преподавателя дорабатывает отдельные вопросы с целью углубления своих знаний.

Незачтенная контрольная работа возвращается студенту с подробной рецензией, содержащей рекомендации по устранению ошибок, для повторного выполнения. Работа выполняется студентом вновь и сдается вместе с незачтенной работой на проверку этому же преподавателю.

Контрольная работа, выполненная не по своему варианту, возвращается без проверки и зачета.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕДАЦИИ

по выполнению контрольной работы

Выполнение домашней контрольной работы позволит студентам, самостоятельно изучающим МДК.02.01 Финансы, налоги и налогообложение, приобрести навыки работы с НК РФ, систематизировать знания о порядке начисления и взыскания налогов.

Варианты контрольных работ состоят из двух теоретических вопросов и одной задачи. При ответе на первый теоретический вопрос можно использовать литературные и интернет-источники. Ответ на вопрос должен быть по существу, четкий, полный, ясный, и содержать элементы анализа. Переписывание текста из учебников и других литературных и интернет-источников не допускается. К изложению теоретического материала следует подходить творчески, тщательно отбирать учебный материал в соответствии с темой и содержанием вопроса.

Во втором теоретическом вопросе необходимо рассмотреть элементы конкретного налога. Для этого необходимо воспользоваться соответствующей главой Налогового кодекса РФ и занести необходимую информацию в таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  введения  налога | Налого-  платель  щик | Объект  н/о | Налого-  вая  база | Ставка  налога | Налого-  вый  период | Порядок  расчета | Срок  уплаты | Срок  подачи  аванс.  расчета | Срок  подачи  налог.  деклар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

При наличии множества описания объектов налогообложения, налоговой базы и т.д. следует ограничиться элементами, относящимися к налогообложению торговых организаций..

Приведенные в вариантах контрольной работы ситуационные задачи имеют примерно одинаковый алгоритм решения. Для определения суммы налога надо рассчитать налоговую базу и умножить ее на ставку налога. Необходимо ознакомиться со статьей Налогового кодекса по конкретному налогу, где указывается порядок определения налоговой базы. При решении задач следует подробно излагать ход решения, указывая названия выполняемых действий, четко записывая расчеты, указывая единицы измерения полученных показателей. Помните, что налоги начисляются в полных рублях без копеек. Применяйте обычные правила для округления полученных результатов до полных рублей. В конце решения пишется ответ.

3.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ МДК.02.01

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МДК.02.01 Финансы, налоги и налогобложение** |  |  |
| **Введение** | **Содержание**  Предмет, цели и задачи дисциплины «Финансы, налоги и налогообложение». Влияние финансов, денежного обращения и налогов на социально-экономические отношения. | 2 |
| **Практические работы***не предусмотрены* |  |
|  | ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1.*** *Изучить общую классификацию продовольственных товаров.*  ***Задание 2.*** *Составить таблицу государственных золотых запасов по состоянию на 01.01.2016г.* | 4 |
| **Тема 1**  Сущность, функции и виды денег | **Содержание**  Сущность и происхождение денег: рационалистическая и эволюционная теории. Основа соизмерения товаров. Понятие меновой стоимости. Характеристика форм стоимости: простой, развернутой, всеобщей, денежной. Стоимость и потребительная стоимость денег как товара. Деньги – товар особого рода, играющий роль всеобщего эквивалента. | 4 |
| Функции денег: мера стоимости, средство обращения, средство накопления, средство платежа, мировые деньги.  Виды денег: действительные, заместители действительных денег(металлические,бумажные, депозитные, квазиденьги, электронные. |  |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1.*** *Подготовить презентацию на тему «Деньги зарубежных государств»*  ***Задание 2.*** *Подготовить доклад на тему «Электронные деньги (на базе карт и сетей)»* | 7 |
| **Тема 2**  Денежное обращение и денежная система | **Содержание**  Понятие денежного обращения. Налично-денежная и безналичная формы денежного обращения. Эмиссия наличных денег и эмиссионное регулирование Банком России. Две группы безналичного обращения: по товарным операциям и по финансовым обязательствам. Формы безналичных расчетов, применяемые в РФ: платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, по инкассо. | 4 |
| Понятие денежной массы, денежных агрегатов. Показатели и факторы, влияющие на денежную массу. Количество и скорость обращения денег. Уравнение Фишера.  Понятие, типы и элементы денежной системы. |  |
| **Практические работы**  1.Решение ситуационных задач.  2.Заполнение образцов платежного поручения и чека. | 4 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1:*** Написать конспект на тему «Денежная система в РФ».  ***Задание 2:*** Составить график зависимости уровня инфляции и стоимости потребительской корзины за период с 2000г по 2015г. | 4 |
| **Тема 3**  Сущность, функции финансов и их роль в экономике | **Содержание**  Термин «Финансы», его узкое, расширенное и широкое понимание. Финансы – это экономические отношения, в процессе которых происходит формирование, распределение и перераспределение фондов денежных средств.  Распределительная и контрольная функции финансов.  Взаимосвязь финансов с экономическими категориями: ценой, заработной платой и кредитом. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа*** *не предусмотрена* |  |
| **Тема 4**  Финансовая политика | **Содержание**  Сущность и содержание финансовой политики. Понятие финансовой политики и финансового права. Финансовая стратегия и тактика. Особенности финансовой политики в царской России, в СССР. Федеральные органы исполнительной власти. Современная финансовая политика Российской Федерации: бюджетная, налоговая, страховая, валютная, валютный контроль, политика в сфере государственного долга. Финансовая политика предприятий. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Составить кроссворд из 20 вопросов на тему «Финансовая политика»* | 2 |
| **Тема 5**  Финансовое планирование и прогнозирование | **Содержание**  Объекты, субъекты и методы управления финансами. Органы управления финансами в РФ. Органы управления финансами организации. Понятие финансового планирования. Финансовое планирование – это составная часть управления финансами. Характеристика основных методов планирования: сметное, программно-целевое, бюджетирование. Цель и задачи финансового прогнозирования. Финансовый план – как результат финансового планирования. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1.*** Написать конспект «Централизованные и нецентрализованные финансовые планы». | 2 |
| **Тема 6**  Финансовый контроль | **Содержание**  Понятие финансового контроля. Объект, предмет и сфера финансового контроля. Органы и формы финансового контроля в РФ. Виды финансового контроля: государственный, внутриведомственный, внутрихозяйственный, муниципальный, общественный, независимый. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** Изучить методы проведения финансового контроля  и дать им краткую характеристику. | 2 |
| **Тема 7**  Финансовая система | **Содержание**  Понятие финансовой системы. Характеристика сфер и звеньев финансовой системы: централизованные и децентрализованные финансы. Бюджетная система РФ. Внебюджетные фонды и их роль в экономике. Финансы организаций и домохозяйств. | 2 |
| **Практические работы**  Изучение сфер и звеньев финансовой системы. | 2 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Составить 20 тестовых заданий с эталонами ответов по теме «Финансовая система».* | 2 |
| **Тема 8**  Основы теории налогообложения | **Содержание**  Понятие: налоги, сборы, пошлины. Налоги являются финансовым обеспечением государства. Функции государства и функции налогов. Классификация налогов по разным признакам. Определение прямых и косвенных налогов. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа*** *не предусмотрена* |  |
| **Тема 9**  Налоговая система и ее реформа | **Содержание**  Понятие налоговой системы. Типы и принципы построения налоговой системы. Причины и особенности реформы налоговой системы в РФ. Элементы налоговой системы: законодательная база, налоговые органы, налогоплательщики и налоги. Структура налога. | 2 |
| **Практические работы** *не предусмотрены* |  |
| ***Самостоятельная работа*** *не предусмотрена* |  |
| **Тема 10**  Федеральные налоги: НДС и акцизный налог | **Содержание**  Понятие федерального налога. Классификация федеральных налогов. Экономическая сущность НДС и Акцизного налогов. Основные элементы налогов. Особенности определения суммы налога к уплате в бюджет. Льготы по НДС и Акцизному налогам. | 2 |
| **Практические работы**  Решение ситуационных задач по расчету НДС и акциз. | 2 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1.*** *Заполнить бланк счет-фактуры.*  ***Задание 2.*** *Изучить ст.181 гл.22 ч.2 НК РФ (подакцизные товары).* | 2 |
| **Тема 11**  Налог на прибыль организации | **Содержание**  Понятие налога на прибыль организации. Значение налога в формировании дохода бюджетов. Основные элементы налога. Доходы и их классификация. Расходы и их классификация. Порядок расчета облагаемой базы и суммы налога. | 2 |
| **Практические работы**  Решение ситуационных задач по расчету НПО. | 2 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Ознакомиться с гл.25ч.2 НК РФ.* | 2 |
| **Тема 12**  Налог на доходы физических лиц | **Содержание**  История возникновения налога на доходы физических лиц.  Основные элементы налога. Порядок определения налоговой базы.  Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Справка 2-НДФЛ и налоговая декларация. | 2 |
| **Практические работы**  1.Изучение налоговых вычетов.  2.Решение ситуационных задач по расчету НДФЛ. | 4 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Заполнить справку 2-НДФЛ.* | 2 |
| **Тема 13**  Региональные налоги: налог на имущество организации и транспортный налог | **Содержание**  Понятие регионального налога. Классификация региональных налогов. Характеристика основных элементов налога на имущество организаций и транспортного налогов. Представление авансовых расчетов и деклараций. | 2 |
| **Практические работы**  1.Решение ситуационных задач по расчету налога на имущество организации.  2.Решение ситуационных задач по расчету транспортного налога. Оформление декларации. | 4 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание 1.*** *Подготовить сообщение на тему «Налог на игорный бизнес».* | 2 |
| **Тема 14**  Местные налоги: земельный налог и налог на имущество физических лиц | **Содержание**  Понятие местного налога. Классификация местных налогов. Определение инвентаризационной стоимости имущества и кадастровой стоимости земельного участка Характеристика основных элементов налога на имущество физических лиц и земельного налогов. Представление авансовых расчетов и деклараций. | 2 |
| **Практические работы**  1.Решение ситуационных задач по расчету местных налогов.  2.Оформление декларации по земельному налогу. | 4 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Ознакомиться с извещением на уплату налога на имущество физических лиц.* | 2 |
| **Тема 15**  Специальные налоговые режимы: УСН и ЕНВД | **Содержание**  Специальный налоговый режим – это особый порядок налогообложения. Виды спец. режимов. Условия для применения УСН и ЕНВД. Порядок определения объектов и налоговой базы. Расчет налога и срок предоставления налоговой декларации. | 2 |
| **Практические работы**  1.Решение ситуационных задач по расчету единого налога при УСН.  2. Решение ситуационных задач по расчету единого налога на вмененный доход. | 4 |
| ***Самостоятельная работа***  ***Задание:*** *Изучить ст.346.29 гл.26.3 ч.2 НК РФ и ознакомиться с видами предпринимательской деятельности, физическими показателями и размерами базовой доходности.* | 2 |
| **Тема 16**  Налоговый контроль | **Содержание**  Понятие, виды и органы налогового контроля. Налоговая декларация. Налоговый учет физических и юридических лиц. Налоговые проверки: камеральные и выездные. Акт выездной проверки, требования к оформлению. | 2 |
| **Практические работы**  1.Изучение прав и обязанностей налоговых органов  2.Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков. | 4 |
| **Тема 17**  Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | **Содержание**  Понятие налогового правонарушения. Условия его совершения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Смягчающие и отягчающие обстоятельства. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции. | 2 |

4.ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вариант № 1

1. Сущность, функции, виды денег. Денежное обращение в РФ.

2. Разобрать налог на добавленную стоимость по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Определите налоговую базу и рассчитайте налог на прибыль организации.

- Товарооборот с НДС 10% 400 000.

- Покупная стоимость товаров 140 000 руб.

- Расходы на оплату труда 36 000 руб.

- Расходы на ремонт основных средств 30 000 руб.

- Представительские расходы 24 000 руб. (Фонд оплаты труда 32 000).

- Другие расходы по реализации 39 000 руб.

- Внереализационные доходы 84 000 руб.

- Внереализационные расходы 20 000 руб.

Вариант № 2

1. Сущность финансов, их функции и роль в экономике.

2. Разобрать акцизный налог по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитать величину единого налога на вмененный доход за квартал, если торговая площадь магазина 135 кв.м., базовая доходность 1800 руб. с 1 кв.м.

Коэффициенты К1=1, К2=0,56, К3=1,18.

Вариант № 3

1. Современная финансовая политика РФ.

2. Разобрать налог на прибыль организации по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитать налог на доходы физического лица (НДФЛ) за январь, если работнику начислено по всем основаниям 17450 руб., в том числе:

- материальная помощь в связи с пожаром в квартире 3500 руб.,

- работник получил по больничному листу 430 руб.,

- получил дивиденды по акциям предприятия 1200 руб.,

Работник – налогоплательщик, резидент РФ, является вдовой, имеет одного иждивенца в возрасте до 18 лет.

Вариант № 4

1. Понятие финансовой системы. Характеристика сфер и звеньев финансовой системы.

2. Разобрать налог на доходы физических лиц по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

У ОАО «Сокол», состоящего на учете в ИФНС по городу Ярославлю, на балансе, по состоянию на 01.01.2016г., числятся следующие транспортные средства:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование транспортного средства | Категория | Количество | Мощность (л.с.) |
| 1. | Камаз 5320 | грузовой | 2 | 275 |
| 2. | МАЗ-МАN | грузовой | 3 | 245 |
| 3. | Урал 4320 | грузовой | 1 | 240 |
| 4. | ГАЗель | грузовой | 6 | 90 |
| 5. | ВАЗ 2110 | легковой | 4 | 68 |
| 6. | ВАЗ 21213 | легковой | 3 | 82 |
| 7. | MERSEDES 500S | легковой | 2 | 320 |
| 8. | Toyota LC 100 | легковой | 2 | 270 |
| 9. | Volvo S 80 | легковой | 2 | 170 |
| 10. | Toyota Camry 2,4 | легковой | 2 | 152 |

Определите ставки транспортного налога, действующие в Ярославской области, и рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2016 год.

Вариант № 5

1. Налоговая система РФ, ее содержание и принципы построения.

2. Разобрать налог на имущество организации по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организации за год, если стоимость имущества, подлежащего налогообложению, составила:

- на 1 января 110 000 руб.,

- на 1 февраля 100 000 руб..

- на 1 марта 88 000 руб.,

- на 1 апреля 120 000 руб.,

- на 1 июля 160 000 руб.,

- на 1 октября 140 000 руб.,

- на 31 декабря 120 000 руб.

Ставка 2,2%.

Вариант № 6

1. Бюджетная система РФ и бюджетный процесс.

2. Разобрать транспортный налог по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитать облагаемый доход налогоплательщика за январь месяц, если ему

- начислено за выполнение работы 15640 руб.,

- выдана материальная помощь, наряду с другими работниками 3000 руб.,

- оплачено организацией приобретение профессиональной литературы на сумму 900 руб.,

- получены алименты на сумму 1220 руб.

Работник – налогоплательщик, резидент РФ, имеет одного иждивенца в возрасте до 18 лет.

Вариант № 7

1. Внебюджетные фонды РФ.

2. Разобрать земельный налог по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Определите налоговую база и рассчитайте налог на прибыль организации.

- Товарооборот с НДС 18% 1 800 000 руб.

- Покупная стоимость товаров 700 000 руб.

- Транспортные расходы по доставке 10 000 руб.

- Расходы на оплату труда 150 000 руб.

- Амортизация основных средств 50 000 руб.

- Штрафы, полученные 10000 руб.

- Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности 30 000 руб.

Вариант № 8

1. Финансовое планирование и прогнозирование.

2. Разобрать налог на имущество физических лиц по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитайте единый налог при упрощенной системе налогообложения от доходов, уменьшенных на величину расходов за 1 квартал.

- Товарооборот торговой организации составил 546 800 руб., включая НДС по ставке 10%.

- Расходы на закупку товара 256 620 руб.

- Издержки обращения 11% от товарооборота.

- Магазин получил от сдачи в аренду помещений 30 000 руб., и штраф от поставщиков за нарушение договора поставки 5 000 руб.

- Расходы на демонтаж оборудования 5 468 руб.

- Недостача ввиду отсутствия виновных лиц 20 894 руб.

Магазин перечислил в ПФР 13 456 руб. за квартал. Ставку налога определить в соответствии со ст.346/20 НК РФ.

Вариант № 9

1. Органы и методы управления финансами.

2. Разобрать упрощенную систему налогообложения по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитайте налог на имущество организации за 1 квартал. Ставка 2,2% в год. Стоимость облагаемого имущества на 1 января 342 000 руб., на 1 февраля 300 400 руб., на 1 марта 320500 руб., на 1 апреля 280 560 руб.

Вариант № 10

1. Организация финансового контроля в РФ.

2. Разобрать единый налог на вмененных доход по элементам в соответствии со ст.17 НК РФ.

3. Задача.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость за месяц, перечисленный в бюджет.

- Товарооборот магазина составил  880 000 руб., включая НДС по ставке 18%.

- Оплачено счетов поставщиков на сумму 510 400 руб., включая НДС по ставке 18%.

- Установлено оборудование с оплатой работ на сумму 22 000 руб., включая НДС по ставке 18%.

- Оплачено командировочных расходов на сумму 1564 руб., включая НДС по ставке 18%.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

*Основные источники:*

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. ФЗ от 31.07.1998г.

№ 145-ФЗ.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 21.10.1994г. Часть вторая от 22.12.1995г. Часть третья от 01.11.2001г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. ФЗ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ. Часть вторая. ФЗ от 05.08.2000г. № 117-ФЗ.
3. Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2008г.

*Дополнительные источники:*

1. Бюджетная система РФ: учебник/ под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, М.: Юрайт, 2005г.
2. Федеральные законы о внебюджетных фондах.
3. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. – М.: Академия, 2003г.
4. Лупей Н.А. Финансы и налогообложение торговых организаций. – М.: Дашков и К, 2007г.
5. Интернет-источники.

Приложение 1

Государственное профессиональное образовательное учреждение

Ярославской области

Ярославский торгово-экономический колледж

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по МДК.02.01 Финансы, налоги и налогообложение

специальность 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)

Студента(ки) группы \_\_\_\_\_

заочного отделения

Шифр \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Преподаватель Берсенева С.Л.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Ярославль, 2016