

Министерство образования Иркутской области
Государственное автономное профессиональное образовательное
учреждение Иркутской области
«Братский профессиональный техникум»

Методическая разработка
урока
по дисциплине Налоги и налогообложение
Тема: «Налог на доходы физических лиц»

Автор разработки:
Глущенко Наталья Николаевна
преподаватель специальных дисциплин,
ГАПОУ ИО БПТ

Братск
2022г.

Автор: Глущенко Н.Н.

Методическая разработка урока по дисциплине Налоги и налогообложение

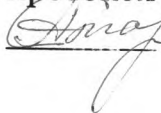
Тема: «Налог на доходы физических лиц»

ГАПОУ ИО БПТ,

Братск, 2022.

Стр.20.

Методическая разработка урока предназначена для обучающихся 2 курса специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Данная методическая разработка позволяет закрепить полученные на предыдущих уроках знания в области налогообложения физических лиц.

Рассмотрено
на заседании цикловой комиссии
социально-экономического профиля
протокол № 2 от 20.10.2022 г.
 Старосветская И.А.

Рецензент:

ГАПОУ ИО БПТ Зам директора по УР  Е.А.Григорьева

Введение

Налог на доходы физических лиц — прямой федеральный налог, являющийся одним из важнейших источников формирования доходной части бюджетной системы государства. Это один из основных налогов, который позволяет в максимальной степени реализовать основные принципы налогообложения, такие как справедливость и равномерность распределения налогового бремени.

Методическая разработка урока предназначена для студентов 2 курса с целью углубления и закрепления знаний по теме «Налог на доходы физических лиц».

Основной целью урока является создание условий для совершенствования знаний и навыков в исчислении налога на доходы физических лиц, заполнения форм и налоговой декларации.

Актуальность выбранной темы методической разработки объясняется значимостью налога на доходы физических лиц, финансовой грамотностью работающего населения.

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» использование мультимедийной техники, интерактивной доски значительно облегчает способ подачи материала обучающимся, т.к. позволят наглядно представить специальную литературу, закрепить изученный материал разными способами.

При проведении занятия широко применяются междисциплинарные связи с дисциплинами и междисциплинарными курсами: «Экономика организации», «Основы финансовой грамотности», «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Разработка урока включает план урока и все необходимые раздаточные материалы.

План урока

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Тема: Налог на доходы физических лиц

Тип урока: Совершенствование знаний, умений и навыков

Вид урока: Практическая работа

Цель урока: Создание условий для совершенствования знаний и навыков в исчислении налога на доходы физических лиц, заполнения форм и налоговой декларации.

Задачи:

Образовательные (формирование знаний, умений, профессиональных компетенций):

- определять элементы налога на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ;
- исчислять налоговую базу и сумму налога с доходов физических лиц, заполнять справку формы 2-НДФЛ;
- демонстрировать навыки заполнения налоговой декларации;
- формировать ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

развивающие:

- обеспечить развитие общих компетенций ОК2, ОК3, ОК4, ОК5;
- обеспечить условия для развития внимательности, наблюдательности и умений выделять главное;
- обеспечить развитие критического мышления;

воспитательные:

- создать условия, обеспечивающие воспитание интереса к будущей специальности;
- обеспечить творческую активность при выполнении заданий;
- способствовать формированию культуры общения.

Формы работы: фронтальная, индивидуальная, групповая.

Формы контроля: индивидуальный, взаимооценка, самооценка.

Планируемые результаты:

Регулятивные: осуществление регулятивных действий самоконтроля, самооценки в процессе коммуникативной деятельности

Познавательные: расширять имеющиеся знания и умения по заполнению декларации, исчислению налога

Коммуникативные: формулировка собственного мнения и позиции, способность аргументировать и координировать ее с позициями партнеров в сотрудничестве при выработке общего решения в совместной деятельности

Личностные: осознавать цели предстоящей учебной деятельности

Здоровьесберегающие технологии: создание благоприятного психологического фона на уроке, создание условий для самовыражения учащихся; инициацию разнообразных видов деятельности.

Межпредметные связи:

ОП 01 «Экономика организации»,

ОП 10 «Основы финансовой грамотности»

МДК.03.01.Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Дидактические средства: Налоговый кодекс, карточки с заданиями, бланки 2 НДФЛ, карты оценки.

Оснащение и оборудование: компьютер, принтер, интерактивная доска, программа Декларация 2021.

Технологическая карта урока

Название этапа, время	Приемы	Цель этапа	Обеспечение	Деятельность преподавателя	Деятельность обучающегося	Ожидаемый результат	ОК, формируемые в ходе этапа
Самоопределение к деятельности. Организационный момент - 1 мин	фронтальная беседа	проверить готовность обучающихся к уроку, настроить на взаимодействие	фильм, презентация	включение в деловой ритм, устное сообщение	подготовка к уроку, деление на группы	готовность к деятельности	
Целеполагание — 2 мин.	фронтальная беседа, диалог	подготовить обучающихся к самостоятельному формулированию цели	презентация	направляет обучающихся на самостоятельное определение целей и конечного результата	формулируют цели, аргументируют собственную точку зрения о результате деятельности	результат деятельности на уроке сформулирован обучающимися	ОК 3
Мотивация — 2 мин.	фронтальная беседа, диалог	акцентировать внимание обучающихся на значимость темы в профессиональной деятельности	презентация	обращение к студентам о значимости темы в будущей специальности	участвуют в диалоге	делают выводы о значимости и актуальности темы в будущей специальности	
Актуализация знаний и фиксация затруднений в деятельности — 15 мин.	выполнение тестового задания, ответы на вопросы кроссворда, выполнение задания «заполнение пробелов»	повторить базовые понятия тем предыдущих уроков; организовать деятельность по взаимопроверке	презентация, интерактивная доска, карточки с заданиями, оценочная карта, НК РФ	консультирует, организует проведение различных видов работ	выполняют тестовое задание, отвечают на устные вопросы, выполняют в группах задание на заполнение пропущенной информации используя НК РФ	умение точно выражать свои мысли и формулировать ответы на вопросы, использование НК РФ.	ОК2, ОК4, ОК5

Постановка учебной задачи — 2 мин.	фронтальная беседа, диалог	создание проблемной ситуации, фиксация новой учебной задачи, выывление затруднений при решении учебной задачи	презентация	активизирует знания обучающихся, создает проблемную ситуацию	ставят цели, делают выводы об освоении нового способа деятельности	соотнесение обучающимися своих знаний проблемной ситуации, необходимость освоения дополнительных навыков	ОК3
Построение проекта выхода из затруднений — 3 мин	диалог, работа с НК РФ	поиск решения учебной задачи	презентация, НК РФ	организует коллективный анализ учебной задачи, деятельность обучающихся, обосновывает новый способ деятельности	составляют план достижения цели, вырабатывают алгоритм действия, работают с НК РФ	включение новых знаний в систему знаний	ОК4
Физкультурная минутка – 3 мин.	ритмопластика	способствовать оздоровительному эффекту в процессе использования предлагаемых упражнений		организует физкультурную паузу	выполняют комплекс упражнений	выполнение упражнений	

Самостоятельная работа с самопроверкой по эталону — 47 мин.	выполнение практическо—го задания	формирование самостоятельно—сти мышления, способностей к самосовершенствованию, взаимодействию в коллективе	инструкция по выполнению практическо—го задания, НК РФ, информационный материал, бланк формы 2 НДФЛ, компьютер, программа «Декларация 2021»	организует и контролирует выполнение обучающимися манипуляций, направленных на формирование практических умений и профессиональных компетенций и развитие способностей применять теоретические знания в практической деятельности	работают в группах, выполняют задания, осуществляют самопроверку, пошагово сравнивая с эталоном, оценивают деятельность		ОК2, ОК3, ОК4, ОК5
Рефлексия деятельности - 10 мин	диалог с преподавателем, самоанализ, оценка деятельности	соотнесение цели урока результату, степень их соответствия, самооценка обучающимися деятельности	оценочный лист группы, оценочная карта студента, отзыв	организует рефлексию: предлагает оценить собственную деятельность, деятельность группы, заполнив оценочные листы, высказать мнение по результатам урока, дает оценку деятельности студентов, выставляет отметки, комментируя их	осуществляют самооценку собственной учебной деятельности, деятельности группы, соотносят цель урока и результаты, степень их соответствия озвучивают затруднения (если имели место).	оценивание обучающимися деятельности, оценка достижения учебных целей, выводы	ОК2, ОК3

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022, с изм. от 11.10.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2022)
2. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные Известия. 2019. № 6. С. 41-45.
3. Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Е.А. Имыкшенова [Текст] // Налоговед. 2019. № 9. С. 2-5.
4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст] / Л.Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 357с.

Оценочная карта студента
Фамилия, имя студента _____

№ работы	Вид работы			Количество баллов	
				MAX	
1	Тестовое задание			6	
	№ вопроса	№ ответа	Количество баллов		
	1				
	2				
	3				
	4				
	5				
	6				
2	Выполнение практической работы			10	
	№ п/п	Количество баллов			
	Задача 1				
	Задача 2				
	Форма 2 НДФЛ				
	Декларация				
	ИТОГО			16	

Критерии оценки:

А. При выполнении тестового задания за каждый правильный ответ выставляется один балл.

Б. При выполнении практической работы выставляются следующие баллы:
за задачи 1, 2:

3 баллов — задача решена правильно, правильно рассчитана налоговая база, сумма налога, составлены проводки;

2 балла - правильно рассчитана налоговая база, сумма налога, составлены проводки, допущена арифметическая ошибка;

1 балла — неверно определена налоговая база или сама налога или допущена ошибка при составлении проводок;

0 баллов — неверно рассчитана налоговая база, сумма налога, составлены проводки. за заполнение формы 2 НДФЛ:

2 балла — форма заполнена правильно, без ошибок 1 балл — допущена ошибка в п.3 или 4

0 баллов — форма пополнена неверно.

- за заполнение декларации:

2 балла — декларация заполнена правильно, распечатана.

Оценка за урок определяется сложением общего количества баллов за каждый вид работы и рассчитывается по следующей шкале:

16 до 15 - «отлично»;

от 14 до 12 — «хорошо»;

от 11 до 9 — «удовлетворительно»;

менее 9 — «неудовлетворительно»

Мое личное впечатление об уроке

1. На уроке я работал	Активно / пассивно
2. Своей работой на уроке я	Доволен / не доволен
3. Урок для меня показался	Коротким / длинным
4. За урок я	Не устал / устал
5. Мое настроение	Стало лучше / стало хуже
6. Материал урока мне был	Понятен / не понятен Полезен / бесполезен Интересен/ скучен

Нужное подчеркнуть!

Практическое задание

Вариант 1

Тема: Налог на доходы физических лиц

Задание:

1. На основании исходных данных исчислить налог на доходы физических лиц в каждой конкретной ситуации.
2. В задаче 1 составить корреспонденцию счетов по начислению налога и перечислению налога в бюджет.
3. В задаче 2 заполнить справку о доходах физических лиц (на бумажном носителе); если необходимо (укажите статью и пункт НК РФ) заполните декларацию (используя программу «Декларация 2021» на ПК), сохранить, отправить на печать; перечислите документы, которые необходимо приложить к налоговой декларации.

Задача 1.

1. Менеджеру компании — Иванову И.А. начислена заработная плата за март - 45000, господин Иванов И.А. имеет на иждивении двух детей в возрасте до 18 лет, рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за март 2022 г., если его зарплата за февраль – 43500 руб.

Задача 2.

Светлова Александра Сергеевна (дата рождения 11.05.1973; паспорт 2315 123456; проживает по адресу: 665710, г. Братск, ул.Мира, д. 2, кв. 22; ИНН 381603376090) в 2021 году получила доход от ООО «Янта» в размере:

Январь 34000 рублей (заработная плата) Февраль 34000 рублей (заработная плата) Март 34000 рублей (заработная плата) Апрель 34000 рублей (заработная плата) Май 34000 рублей (заработная плата) Июнь 2600 рублей (заработная плата) Июль 34000 рублей (заработная плата) Август 34000 рублей (заработная плата) Сентябрь 34000 рублей (заработная плата) Октябрь 34000 рублей (заработная плата) Ноябрь 34000 рублей (заработная плата) Декабрь 34000 рублей (заработная плата) Декабрь 42400 рублей (отпускные)

У Светловой А.С. есть ребенок (10 лет).

НДФЛ удержан работодателем полностью и перечислен в бюджет.

В 2021 году Светлова А.С. обучалась на заочном отделении в высшем учебном заведении и оплатила за обучение 123 000 рублей.

Рассчитать налог на доходы физических лиц. Заполнить декларацию.

Реквизиты ООО «Янта»:

ОГРН 1043802457093

ИНН/КПП 3827017493/381101001

Тел. 39530124578

Практическое задание

Вариант 2

Тема: Налог на доходы физических лиц Задание:

Задание:

1. На основании исходных данных исчислить НДФЛ.
2. В задаче 1 составить корреспонденцию счетов по начислению НДФЛ и перечислению налога в бюджет.
3. В задаче 2 заполнить справку о доходах физических лиц (на бумажном носителе), заполнить декларацию (используя программу «Декларация 2021» на ПК).

Задача 1

Менеджеру компании — Сидорову Е.Е., начислена зарплата за март - 66000, имеет трех детей в возрасте до 18 лет, рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за март 2021 г, если его зарплата за февраль – 55500 руб.

Задача 2.

Сварщик Иванов Иван Иванович (дата рождения 01.10.1976; паспорт 1111 123456; проживающий по адресу: 665710, г. Братск, ул. Мира, д. 2, кв. 22; ИНН 381603376090) отработал на предприятии ООО «Янта» с января по октябрь 2021 г. Сведения о его доходах представлены в таблице:

Месяц	Вид дохода				
	Заработная плата	Премия	Материальная помощь	Отпускные	Больничные
Январь	22000,00	5000,00			
Февраль	23000,00				
Март	31000,00		3000,00		
Апрель	31000,00				
Май	4200,00			17000,00	
Июнь	16800,00				
Июль	31000,00				
Август	31000,00				
Сентябрь	31000,00				
Октябрь	31000,00				

У Иванова И.И. трое детей (5, 20 — студент ВУЗа, 24 лет). В 2021 году Иванов И.И. оплатил за обучение ребенка 51000 рублей.

Рассчитать налог на доходы физических лиц. Заполнить декларацию.

Реквизиты ООО «Янта»:

ОГРН 1043802457093

ИНН/КПП 3827017493/381101001

Тел. 39530124578

Решение вариант 1

Задача 1

$$(45000-2800)*13\%=5486\text{руб}$$

Дт 70 Кт 68 5486

Дт 68 Кт 51 5486

Задача 2

$$(385000-15400)-13\%=48048\text{руб.}$$

Заполняется справка 2 НДФЛ. Заполняется налоговая декларация.

Ст. 219 налогового кодекса РФ, ст. 1, подпункт 2 предусмотрено получение социального налогового вычета по расходу на свое обучение. Для получения данного вычета Светловой А.С. необходимо приложить к налоговой декларации за 2021 г. следующие документы:

1. Документ, подтверждающий доходы: справка о доходах по форме 2-НДФЛ.
2. Документы, необходимые для получения социального налогового вычета:
 - Копия договора Светловой А.С. с образовательной организацией о предоставлении образовательных услуг.
 - Копия лицензии, выданной образовательной организации
 - Копии квитанций об уплате Светловой А.С. денежных средств за обучение.

Решение вариант 2

Задача 1

$$(55000-5800)*13\%=7826\text{ р.}$$

Дт 70 Кт 68 7826

Дт 68 Кт 51 7826

Задача 2

$$(274000-28000)*13\%=31980\text{ руб.}$$

Заполняется справка 2 НДФЛ. Заполняется декларация.

Ст. 219 налогового кодекса РФ, ст. 1, подпункт 3 предусмотрено получение социального налогового вычета по расходу на обучение детей.

Для получения данного вычета Иванову И.И. необходимо приложить к налоговой декларации за 2021 г. следующие документы:

1. Документ, подтверждающий доходы: справка о доходах по форме 2-НДФЛ.
2. Документы, необходимые для получения социального налогового вычета:
 - Копия договора Иванова И.И. с образовательной организацией о предоставлении образовательных услуг.
 - Копия лицензии, выданной образовательной организации
 - Копии квитанций об уплате денежных средств за обучение.

Тестовое задание

Вариант 1

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются налогом на доходы физических лиц по ставке ... %.

А. 13

Б. 15

В. 9

Г. 35

2. Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц отражается на счете:

А. 69

Б. 68

В. 70

Г. 10

3. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные ...

А. только в денежной форме

Б. денежной, натуральной форм

В. денежной, натуральной форм и в виде материальной выгоды

4. по основному месту работы

4. Установить соответствие.

доходы, облагаемые НДФЛ

доходы, не облагаемые НДФЛ

А. Зарплата повременная

Б. Зарплата сдельная

В. Отпускные

Г. Алименты

5. облагаются НДФЛ:

А. материальная выгода

Б. новогодний подарок стоимостью 1000руб.

В. алименты, полученные налогоплательщиком

6. Решить задачу.

Определите налог на доходы с физических лиц. Дано:

Заработная плата одинокой матери за январь — 46800руб. Она имеет на иждивении двоих детей в возрасте до 5 и 12 лет.

А. 5680р.

Б. 5270р.

В. 4890р.

Г. 5720р.

Тестовое задание
Вариант 2

1. Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц
А. сумма начисленная по листку временной нетрудоспособности
Б. премия по итогам работы сотрудника
В. алименты
Г. материальная выгода от экономии на процентах по договору займа

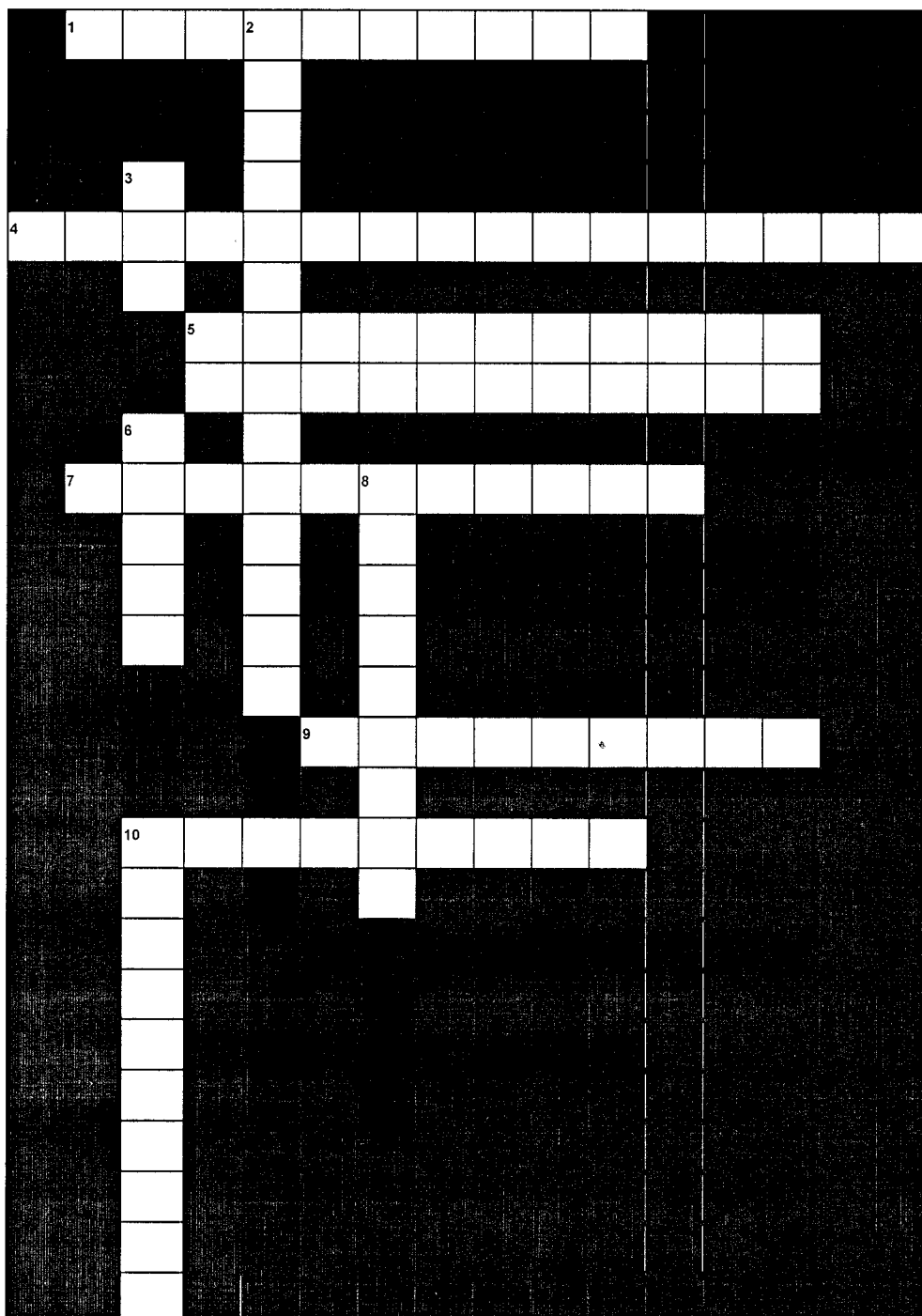
2. Начисление налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской проводкой:
А. Дт 70 Кт 69
Б. Дт 71 Кт 68
В. Дт 70 Кт 68
Г. Дт 68 Кт 51

3. Дополнить.
Заработная плата работника при исчислении налога на доходы физических лиц может уменьшаться на сумму _____ вычетов.

4. Подлежат налогообложению по НДФЛ:
А. Пособие по временной нетрудоспособности
Б. Оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
В. Пособие по беременности и родам
Г. Негосударственная пенсия

5. Не облагаются НДФЛ:
А. Доходы нотариуса, занимающегося частной практикой;
Б. Выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
В. Доходы, полученные физическим лицом от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота?

6. Решить задачу.
Определить налог на доходы с физических лиц.
Известно: Зарплата господина за февраль — 56214 р. На иждивении — двое детей в возрасте до 5 и 12 лет.
Варианты ответов:
1. 6943,82 руб.
2. 5953,23 р.
3. 6951 р.
4. 6948,81 р.



Определения по горизонтали

1. Вид налогового вычета, учитывающий расходы налогоплательщика на образование и др
4. Вид налогового вычета, учитывающий расходы налогоплательщика связанные с предпринимательской деятельностью
5. Вид налогового вычета
7. Физические лица, которые находятся на территории РФ менее 183 дней в календарном году
9. Физические лица, которые находятся на территории РФ более 183 дней в календарном году
10. Вид дохода, который не подлежит обложению НДФЛ

Определения по вертикали

2. Вид налогового вычета, учитывающий доходы налогоплательщика от продажи имущества
3. Налоговый период для НДФЛ
6. Отчетный период для НДФЛ
8. Ребенок в возрасте до 18 лет
10. Доход, как сумма всех выплат в пользу работника в течении года, рассчитывающийся нарастающим итогом

Ответы по горизонтали:

1. Социальный
4. Профессиональный
5. Стандартный
7. Нерезиденты
9. Резиденты
10. Стипендия

Ответы по вертикали:

2. Имущественные
3. Год
6. Месяц
8. Иждивенец

Налог на доходы физических лиц

Заполнение пробелов

Заполните все пропуски и нажмите кнопку проверить для проверки ваших ответов.

Нормативным документом по НДФЛ является
гл. [] РФ. НДФЛ относится
к [инвалидом, календарный год, налоговую базу, налоговым ставкам, налоговых вычетов, несовершеннолетнего, основной, прямой] налогов. Зарегистрировавшись в
кач. [] влого предпринимателя, вы становитесь
плат. [] не только со своих доходов, которые получили как
обв. [] доходов от осуществления предпринимательской деятельности.
Основная ставка налога равна [].
Чтобы рассчитать налог, подлежащий уплате в бюджет, нужно
определить [] отдельно по каждому виду доходов, облагаемых по
различным []. Налоговая база представляет
собой [] между
суммами [] и [].
Может быть установлен необлагаемый минимум [] рублей.
Стандартные налоговые вычеты на в размере [] рублей на
своего [] ребенка или ребенка в возрасте
до [] лет, учащегося [] формы обучения, до
момента, пока облагаемый доход с начала года не
превысит [] рублей. Предоставляемый вычет на
ребенка [], если ребенок в возрасте до [] лет
является [].

Проверить

