

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				

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 20121» 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 2021г. 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.