

Министерство образования и науки Республики Дагестан
Государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
Республики Дагестан
«Кизлярский профессионально-педагогический колледж»

Фонд оценочных средств

**по ПМ 05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

основной профессиональной образовательной программы
по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Уровень подготовки базовый

Форма промежуточной аттестации
квалификационный экзамен
Форма обучения очная, заочная

Кизляр, 2022 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в состав укрупненной группы, входящей в состав УГС УГС 38.00.00 Экономика и управление.

Организация разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Дагестан «Кизлярский профессионально-педагогический колледж»»

Разработчики:

- Абдусаламова П.М., преподаватель ГБПОУ РД «КППК»,
- Гаджимурадова Э.Э., преподаватель ГБПОУ РД «КППК».

Рассмотрено и одобрено ПЦК

Общего гуманитарного и социально-экономического цикла
дисциплин

Протокол № 1 от 30. 08.2022г.

Председатель ПЦК Гаджимурадова Э.Э./



1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

1.1.1. Вид профессиональной деятельности

Результатом освоения профессионального модуля является готовность студента к выполнению вида профессиональной деятельности: «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1 Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета; ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.

а также развитие общих компетенций, предусмотренных для ОПОП в целом.

1.1.2. Показатели сформированности профессиональных и общих компетенций

В результате освоения программы профессионального модуля у студентов должны быть сформированы следующие компетенции.

Таблица 1 - Показатели оценки сформированности ПК

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;	Формирование учетной политики для целей налогообложения для организаций различных видов деятельности Выполнение практических заданий по формированию учетной	Защита практических занятий. Квалификационный экзамен по модулю.
ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные	Заполнение налоговых декларации и регистров налогового учёта	Защита практических занятий. Экзамен по МДК. Квалификационный экзамен по модулю.
ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов,	Решение задач в ходе практических занятий	Защита практических занятий. Квалификационный экзамен по модулю.
ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения	Решение ситуационных задач	Защита практических занятий. Зачет по производственной практике. Квалификационный экзамен по модулю.

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Составление схемы оптимизации налогообложения организации Технологи разработки схем налоговой	Защита практических занятий. Экзамен по МДК. Квалификационный экзамен по модулю
--	--	--

Таблица 2 - Показатели оценки сформированности ОК, (в т.ч. частичной)

Общие компетенции	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	☐ демонстрация интереса к будущей профессии, в том числе в рамках конкурса профессионального мастерства	Деловые игры, конкурсы-смотри, участие в семинарах, конференциях, анализ участия студента во внеучебных мероприятиях по популяризации профессии
ОК 2 Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	☐ выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области документирования и оформления хозяйственных операций; ☐ оценка эффективности и качества выполнения;	Собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач
ОК 3 Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность	☐ решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области документирования и оформления хозяйственных операций;	Собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач
ОК 4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и	☐ эффективный поиск необходимой информации; ☐ использование различных источников, включая электронные	Наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения
ОК 5 Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности	☐ работа на компьютерах, использование специальных программ	Собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач
ОК 6 Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями	☐ взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения, участие в конкурсах,	Собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во

	олимпиадах и т.д.	время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач, коммуникативный тренинг
ОК 7 Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий	☐ самоанализ и коррекция результатов собственной работы	Рефлексия, собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач, деловая игра
ОК 8 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации	☐ организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля	Собеседование, наблюдение за деятельностью студента при выполнении практических работ и во время учебной практики, интерпретация результатов собеседования и наблюдения, решение производственных задач
ОК 9 Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	☐ анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций	Собеседование, интерпретация результатов собеседования, решение производственных задач

Таблица 3 - Комплексные показатели сформированности профессиональных и общих компетенций для экзамена (квалификационного)

Уровни ФГОС	Уровни деятельности	ПК и ОК	№ п/п	Показатели оценки результата	Задания
Ознако- митель- ный	Эмоционально- психологический	ОК 1 ПК 5.1	1.	Проявление эмоционально- психологической устойчивости при работе с документами	Задание 1. Заполнить декларацию по одному из налогов
Репродуктивный	Регулятивный	ОК 2 ОК 3 ПК 5.2	2.	Знание законодательной и нормативной базы профессиональной деятельности (Налоговый Кодекс РФ часть 2)	Задание 1. Заполнить декларацию по одному из налогов
	Социальный	ОК 4 ОК 5 ОК 6 ПК 5.4	3.	Соответствие методике расчёта налогов Точность расчетов	Задание 4. Рассчитать налоговую базу с учётом льгот и освобождений по НДФЛ и налогу на прибыль
Продуктивный	Аналитический	ОК 9 ПК 5.3	4.	Анализ ошибок в оформлении налоговой декларации	Задание 2. Провести формальную проверку заполненной налоговой декларации, провести расчёт налога (самоанализ).
	Творческий	ОК 3 ОК 2 ОК 9 ПК 5.1	5.	Обоснованность выбор учётной политики организации	Задание 3. Разработать учётную политику организации <i>Оценка портфолио.</i> Предоставить аттестационный лист по ПП.
	Самосовершенство- вания	ОК 2 ОК 7 ОК 8 ПК 5.5	6.	Ясность и аргументированность изложения собственного мнения, самооценка	Задание 2. Составить схему оптимизации налогообложения организации

1.1.3. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»

В результате освоения программы профессионального модуля студент должен освоить следующие дидактические единицы.

Таблица 4 - Перечень дидактических единиц в ПМ и заданий для проверки

Коды	Наименования	Показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
Иметь практический опыт:			
ПО 1	документирование хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Задание по учебной практике
Уметь:			
У 1	принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 2	принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 3	проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете»	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 4	проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 5	проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 6	проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1

	документов	учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Организация работы с документами
У 7	организовывать документооборот	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 8	разбираться в номенклатуре дел	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 9	вносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 10	передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 11	передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 12	исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
У 13	понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Соблюдение требований Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
У 14	обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной	Соблюдение требований Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета

	деятельности		
У 15	позапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Соблюдение требований Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
У 16	проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути	Соблюдение требований Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 17	проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах	Соблюдение требований Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 18	учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	Соблюдение требований Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 19	оформлять денежные и кассовые документы	Соблюдение требований Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 20	заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию	Соблюдение требований Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 21	проводить учет основных средств	Соблюдение требований ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.2. Учет основных средств
У 22	проводить учет нематериальных активов	Соблюдение требований ПБУ Учет нематериальных активов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.2. Учет основных средств
У 23	проводить учет долгосрочных инвестиций	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.2. Учет основных средств
У 24	проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.1. Учет денежных средств
У 25	проводить учет материально-производственных запасов	Соблюдение требований ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.3. Учет МПЗ

У 26	проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	Соблюдение требований ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
У 27	проводить учет готовой продукции и ее реализации	Соблюдение требований ПБУ Учет доходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
У 28	проводить учет текущих операций и расчетов	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
У 29	проводить учет труда и заработной платы	Соблюдение требований ТК РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
У 30	проводить учет финансовых результатов и использования прибыли	Соблюдение требований ПБУ Учет доходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
У 31	проводить учет собственного капитала	Соблюдение требований ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
У 32	проводить учет кредитов и займов	Соблюдение требований ПБУ Учет расходов по кредитам и займам, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
Знать:			
3 1	основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 2	понятие первичной бухгалтерской документации	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 3	определение первичных бухгалтерских	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1

	документов	по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Организация работы с документами
3 4	унифицированные формы первичных бухгалтерских документов	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 5	порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 6	принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 7	порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 8	порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 9	правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.1 Организация работы с документами
3 10	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
3 11	теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации	Соответствие ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениям ЦБ РФ, Положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета

3 12	инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
3 13	принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
3 14	классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
3 15	два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономии финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета
3 16	учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути	Соответствие Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 17	учет денежных средств на расчетных и специальных счетах	Соответствие Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 18	особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	Соответствие Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 19	порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;	Соответствие Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 20	правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию	Соответствие Положениям ЦБ РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 21	понятие и классификацию основных средств	Соответствие ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 22	оценку и переоценку	Соответствие ПБУ Учет основных	Практические

	основных средств	средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 23	учет поступления основных средств	Соответствие ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 24	учет выбытия и аренды основных средств	Соответствие ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 25	учет амортизации основных средств	Соответствие ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 26	особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств	Соответствие ПБУ Учет основных средств, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 27	понятие и классификацию нематериальных активов	Соответствие ПБУ Учет нематериальных активов Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 28	учет поступления и выбытия нематериальных активов	Соответствие ПБУ Учет нематериальных активов Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 29	амортизацию нематериальных активов	Соответствие ПБУ Учет нематериальных активов Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 30	учет долгосрочных инвестиций	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.2. Учет основных средств
3 31	учет финансовых вложений и ценных бумаг	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.1. Учет денежных средств
3 32	учет материально-производственных запасов	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 33	понятие, классификацию и оценку материально-	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ

	производственных запасов	хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	средств
3 34	документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 35	учет материалов на складе и в бухгалтерии	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 36	синтетический учет движения материалов	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 37	учет транспортно-заготовительных расходов	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 38	учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, тема 2.3. Учет МПЗ средств
3 39	систему учета производственных затрат и их классификацию	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
3 40	сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
3 41	особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
3 42	учет потерь и непроизводственных расходов	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
3 43	учет и оценку незавершенного производства	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и

			калькулирование себестоимости
3 44	калькуляцию себестоимости продукции	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
3 45	характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет	Соответствие ПБУ Учет МПЗ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
	технологии реализации готовой продукции (работ, услуг)	Соответствие ПБУ Учет доходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
3 46	учет выручки от реализации продукции (работ, услуг)	Соответствие ПБУ Учет доходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
3 47	учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг	Соответствие ПБУ Учет расходов, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
3 48	учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи
3 49	учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами	Соответствие Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению	Практические работы МДК 01.01, Тема 2.5. Учет готовой продукции и ее продажи

1.2. ФОРМЫ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Обязательной формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен (квалификационный). Результатом этого экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Для составных элементов профессионального модуля дополнительно предусмотрена промежуточная аттестация.

Таблица 5 - Запланированные формы промежуточной аттестации

Элементы модуля, профессиональный модуль	№ семестра	Формы промежуточной аттестации
МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности	8	Дифференцированный зачет
ПП.05.01	8	Дифференцированный зачет
ПМ	8	Экзамен (квалификационный)

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

2.1. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов.

Формы текущего контроля: опрос, тестирование, защита практических заданий. Формы рубежного контроля (по темам): тестирование, контрольные работы. Форма промежуточной аттестации (экзамена) – собеседования по билетам. Описание условий и процедуры экзамена.

Количество заданий для студента: два – теоретический вопрос и практическое задание. **Время выполнения** каждого задания и максимальное время на экзамен:

Задание № 1 ____ 20 ____

мин./час. Задание № 2

____ 25 ____ мин./час. Всего на

экзамен ____ 45 ____ мин./час.

Условия выполнения

заданий Помещение: учебная аудитория.

Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности. Оборудование: калькулятор для выполнения расчетов.

Перечень справочной и нормативной литературы для использования на экзамене:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению
2. Положения по бухгалтерскому учету

Оценка освоения МДК предусматривает использование пятибалльной системы.

2.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ МДК

Задания для рубежного и/или итогового контроля (компетентностно-ориентированные тесты) приведены в Приложении 1.

Задания для промежуточной аттестации по МДК (перечень теоретических вопросов и типовых практических заданий для экзамена) приведены в Приложении 2.

3. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ УЧЕБНОЙ И (ИЛИ) ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

3.1. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Предметом оценки по учебной и (или) производственной практике обязательно являются дидактические единицы «иметь практический опыт» и «уметь».

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдение за ходом выполнения работ, консультирование, собеседование, предварительный контроль.

Оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики учебной и профессиональной деятельности студента на практике) с указанием видов работ, выполненных студентом во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с требованиями образовательного учреждения.

3.2. ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ РАБОТ ДЛЯ ПРОВЕРКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ НА ПРАКТИКЕ

3.2.1. Учебная практика

Таблица 6 - Перечень видов работ учебной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО, У
Разработка и согласование рабочего бухгалтерского учета организации	ПК 1.2	ОК 6	ПО 1
Документирование хозяйственных операций бухгалтерского учета имущества организации	ПК 1.1 ПК 1.3	ОК 2 ОК 5	ПО 1
Ведение бухгалтерского учета имущества организации	ПК 1.4	ОК 3 ОК 4	ПО 1

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

4.1. ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

Экзамен (квалификационный) представляет собой выполнение серии практических заданий.

4.2. КОМПЛЕКТ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ МАТЕРИАЛОВ

4.2.1. Пакет экзаменатора

Типы заданий для текущего контроля

Условные обозначения:

ВСР - Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Л – Курс лекций по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ПР – практические работы (Методические указания для студентов по проведению практических работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

ПР1 - Составление порядка ведения налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР2 - Формирование состава и структуры регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР3 - Составление первичных бухгалтерских документов, аналитических регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР4 - Определение элементов налогового учета, расчет налоговой базы по налогам в соответствии с заданными условиями.

ПР5 - Доначисление неуплаченных налогов и определение штрафных санкций налоговым органам в соответствии с заданными условиями.

ПР6 - Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.

ПР7 - Формирование учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

ПР8 - Формирование учетной политики для целей исчисления налога на имущество.

ПР9 - Формирование учетной политики для целей налогообложения для организаций различных видов деятельности.

ПР10 - Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому в соответствии с заданными условиями.

ПР11 - Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах при введении новых видов деятельности.

ПР12 - Определение структуры налоговой учетной политики (НДС, налог на прибыль, амортизируемые имущества, доходы и расходы, резервы), отражение формирования налоговой базы, представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы, в соответствии с заданными условиями;

ПР13 - Формирование расходов предприятия для определения налоговой базы в соответствии с заданными условиями.

ПР14 - Расчет суммы амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методу.

ПР15 - Расчет налоговой базы и суммы налога на прибыль на основе первичных бухгал-

терских регистров и аналитических регистров налогового учета.

ПР16 - Определение влияния убытка на налогооблагаемую прибыль отчетного года, последующих лет согласно заданным условиям.

ПР17 - Определение действий налогоплательщика и установление цены штрафных санкций при налоговых правонарушениях в соответствии с заданными условиями;

ПР18 - Расчет налоговой базы и суммы НДС на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

ПР19 - Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с бухгалтерскими и налоговыми регистрами.

ПР20 - Составление справки: 2-НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3-НДФЛ.

ПР21 - Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.

ПР22 - Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организации.

ПР23 - Расчет налоговой базы и суммы транспортного и земельного налога. Особенности расчета при переходе права собственности.

ПР24 - Расчет налоговой базы и суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения.

ПР25 - Расчет налоговой базы и суммы единого налога по единому сельскохозяйственному налогу.

ПР26 - Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Выбор налогоплательщиком благоприятных налоговых режимов в соответствии с заданными условиями.

ПР27 - Планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов.

ПР28 - Составление схем минимизации налогов организации в соответствии с заданными условиями.

ПР29 - Выполнение сравнительных расчетов по налогам с применением методов оптимизации после проверки бухгалтерского и налогового учета.

ПР30 - Проклассифицировать налоговые льготы в соответствии с заданными условиями.

ПР31 - Расчет льгот по налогу на прибыль организации в соответствии с заданными условиями.

ПР32 - Расчет льгот по налогу на имущество организации в соответствии с заданными условиями.

4.2.2. Оценочные материалы для рубежного контроля

Типы заданий для рубежного контроля

Условные обозначения:

Т№1 - тест для рубежного контроля по разделу 1 «Организация налогового учета»;

Т№2 – самостоятельная работа для рубежного контроля по разделу 2 «Планирование налоговой деятельности».

Тест для рубежного контроля по разделу 1 «Организация налогового учета»

ТЕСТ 1. Экономическая сущность налогов

1 Налог – это:

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности,

хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

2. добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

3. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2 Налог собирают в бюджет на основе:

1. обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;

2. индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;

3. безвозмездности уплачиваемых сумм;

4. отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

5. верны все ответы

3 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица;

2. организации и физические лица;

3. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

4. организации и индивидуальные предприниматели.

4 Сбор— это:

1. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

2. обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

1. обязательность;

2. индивидуальная безвозмездность;

3. отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

4. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

5. все ответы верные

6. Характерными чертами сбора как взноса являются:

1. обязательность;

2. одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

3. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
4. верны ответы 1 и 2
5. верны ответы 2 и 3
6. верны ответы 1, 2 и 3

7. **Фискальная функция налогов заключается в:**

1. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
2. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
3. верны оба ответа

8. Регулирующая функция налогов заключается в:

1. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).
2. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
3. верны оба ответа

9. **Объектами налогообложения могут являться:**

1. любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
2. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
3. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
4. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

10. **Налоговая база – это**

1. операции по реализации товаров, работ, услуг
2. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

ТЕСТ 2. Налоговая система и налоговая политика

1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят

1. судебные органы по поручению налоговых органов
2. налоговые органы
3. органы внутренних дел
4. налоговая полиция

2. Система налогов – это ...

1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ

3. совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

4. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

5. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки

1. не более трех календарных лет
2. не более двух календарных лет
3. устанавливается по каждой организации отдельно

6. Налоговая политика – это:

1. Управление налоговыми отношениями страны
2. Меры по увеличению сбора налогов
3. Налоговое воздействие на производство
4. Все ответы верны
5. Все ответы не верны

7. Обязанность уплатить налог возникает если:

1. установлены налоговая ставка и налоговый период
2. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
3. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

8. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика

1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

9. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика

1. встать на учет в налоговом органе
2. вести в установленном порядке учет доходов
3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ

4. приобретение нормативных актов по налогам

10. Как производится взыскание налога с организации

1. в бесспорном порядке
2. в судебном порядке

ТЕСТ 3. Федеральные налоги и сборы

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

1. могут устанавливаться только на один налоговый период;
2. не могут устанавливаться;
3. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
4. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

2. К какой группе налогов относится НДС

1. федеральные
2. региональные
3. местные

3. К какому виду налогов относится водный налог

1. федеральный
2. региональный
3. местный

4. К федеральным налогам и сборам относятся:

1. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
2. НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц
3. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц

5. К каким видам налогов относится НДС?

1. К федеральным косвенным
2. К федеральным прямым
3. К региональным косвенным
4. К местным прямым

6. К каким видам налогов относится налог на прибыль?

1. К федеральным косвенным
2. К федеральным прямым
3. К региональным косвенным
4. К местным прямым

7. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами?

1. Прямые и косвенные;
2. Закрепленные и регулирующие;
3. Обезличенные и целевые;

4. Кадастровые, декларационные и у источника выплаты;
5. Федеральные, региональные и местные.

ТЕСТ 4. Региональные и местные налоги и сборы

1. Региональные налоги устанавливаются:

1. Налоговым кодексом РФ
2. Законами субъектов РФ о налогах
3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

2. К какой группе налогов относится НДС

1. федеральные
2. региональные
3. местные

3. К региональным налогам относятся:

1. водный налог;
2. земельный налог;
3. налог на игорный бизнес;
4. налог на добавленную стоимость

4. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

1. законами субъектов РФ
2. Налоговым Кодексом РФ
3. нормативными актами органом местного самоуправления

5. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:

1. в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ
2. в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ
3. самостоятельно

6. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Федерации налоговые льготы

1. Не могут предусматриваться
2. Могут предусматриваться
3. Могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

1. Соответствующих муниципальных образований
2. Соответствующих субъектов Российской Федерации
3. Соответствующих территориальных образований или субъектов

ТЕСТ 5 Система обложения физических лиц

1. Кто является налогоплательщиком НДС

1. физические лица, резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
4. физические лица, проживающие на территории государства более 100 дней

2. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

3. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет

1. да
2. нет

4. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

1. имеет в размере заявленных расходов
2. имеет в размере 20% дохода
3. не имеет

5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

1. 13%
2. 9%
3. 30%
4. 15%

6. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия

1. 6%
2. 9%
3. 30%
4. 15%

7. Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ:

1. 30%
2. 15%
3. 9%
4. 13%

8. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как

1. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
2. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
3. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов

9. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные

1. только в денежной форме
2. денежной, натуральной формах
3. денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
4. по основному месту работы

10. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются

1. транспортные налоги
2. все косвенные налоги
3. только налоги на добавленную стоимость
4. только акцизы

ТЕСТ 6 Итоговый тест по МДК 05.01 Организация и планирование налоговой деятельности

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС
- 2) от оборота без НДС
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

4. Налоговая политика – это:

- 1) Управление налоговыми отношениями страны
- 2) Меры по увеличению сбора налогов
- 3) Налоговое воздействие на производство
- 4) Все ответы верны
- 5) Все ответы не верны

5. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней

- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

6. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

- 1) на имущество
- 2) на доходы (прибыль)
- 3) НДС

4) верно все перечисленное

7. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

8. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

9. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

10. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

КЛЮЧИ к тестам

Ключ к тесту 1

1 - 1	2 - 5	3 - 2	4 - 1	5 - 5	6 - 4	7 - 1	8 - 1	9 - 1	10 - 3
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

Ключ к тесту 2

1 - 2	2 - 3	3 - 2	4 - 2	5 - 1	6 - 1	7 - 3	8 - 1	9 - 4	10 - 1
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

Ключ к тесту 3

1 - 2	2 - 1	3 - 1	4 - 3	5 - 1	6 - 2	7 - 5
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Ключ к тесту 4

1 - 3	2 - 1	3 - 3	4 - 3	5 - 2	6 - 2	7 - 1
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Ключ к тесту 5

1 - 3	2 - 3	3 - 2	4 - 2	5 - 3	6 - 2	7 - 4	8 - 2	9 -	10 - 2
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-----	--------

Ключ к тесту 6

1 - 2	2 - 3	3 - 2	4 - 2	5 - 1	6 - 1	7 - 1	8 - 4	9 - 5	10 - 1
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

2.2.1.1 Варианты заданий (тестов) по ПМ 05

Вариант 1

Указания:

1. В задании 4,5,10,14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
2. В задании 8,7 несколько правильных ответов.

3. В задании 1,2,3,9,12,13,15,17,20 выберите один правильный ответ.
4. В задании 6,11,16 решить задачу и записать полученный ответ.
5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

1. Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о формировании налоговой базы по конкретному налогу – это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

- налоговая база;
- б) налоговый учет;
- в) налоговая декларация; г)
- налоговая структура.

2. Налоговый учет в идеале должен иметь:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

- двухуровневую структуру;
- б) трехуровневую структуру;
- в) четырехуровневую структуру; г)
- одноуровневую структуру.

3. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и др. данных – это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

- налоговая декларация;
- б) налоговый договор; в)
- налоговый кредит; г)
- налоговая дотация.

4. Отложенные налоговые активы в учете отражаются на счете ____.

5. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Внутренний документ организации, раскрывающий всем заинтересованным пользователям особенности бухгалтерского и налогового учета этой организации, утверждаемый руководителем называется _____.

6. Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ.

За 2017 год сотруднику ООО «Стройформат» Белову А.А. было начислено 40 500 руб., в том числе материальная помощь 20000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.

7. Норма амортизации при линейном методе определяется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

- $k=2/\text{срок полезного использования}$;
- б) $k=1/\text{срок полезного использования}$ в)
- $k=3/\text{срок полезного использования}$ г)
- $k=4/\text{срок полезного использования}$.

8. Если в целях налогового учета формы первичные документы не установлены, то организации могут:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) самостоятельно разрабатывать;
- б) не вести налоговый учет;
- в) использовать бухгалтерские документы; г) не оформлять документально.

9. Налоговый вычет по НДФЛ в размере 1400руб. на первого и второго ребенка ежемесячно до момента пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года не превысит 350 000 руб., относится:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) к имущественным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц; в) к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

10. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Работнице, являющейся матерью-одиночкой, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет будет предоставляться стандартный вычет в сумме _____руб.

11.Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;
- премии по результатам труда – 100 000 руб.;
- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в ФСС.

12.Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

месяц;

б) квартал;

в) календарный год; г)

полугодие.

13. Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый налогоплательщику при покупке квартиры, относится:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) к стандартным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

14.Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика называется _____.

15. Если сумма амортизации, начисленная в налоговом учете больше суммы амортизации, рассчитанной в бухгалтерском учете, то образуется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

постоянная разница;

б) вычитаемая временная разница;

в) налогооблагаемая временная разница; г)

переменная разница.

16. Сотрудника отправили в командировку на 3 дня, размер суточных - 850 руб. Необходимо рассчитать сумму постоянного налогового обязательства.

Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

17.Условный расход определяется умножением на ставку:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

- 26%;
 б) 24%;
 в) 20%;
 г) 18%.

18.Инструкция. Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками:

Вид налога	Налоговая ставка
1. Единый налог на вмененный доход	А. 13%
2. НДС	Б. 20%
3. Налог на прибыль организаций	В. 18%
	Г. 15%

19.Ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет ____ %.

20.К методам признания доходов для целей налогообложения прибыли относят:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)

линейный метод;

б) метод начисления; в)

кассовый метод;

г) метод уменьшаемого остатка.

Вариант 2

Указания:

1. В задании 4,5,10,14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
2. В задании 9,13, 16,20 несколько правильных ответов.
3. В задании 1,2,3,7,8,10,12,15,16,17 выберите один правильный ответ.
4. В задании 6,10,16 решить задачу и записать полученный ответ.
5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

1. Формы регистров налогового учета:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами;
 б) могут разрабатываться организациями самостоятельно; в)
 всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета; г) в
 соответствии с формами управленческого учета

2. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

платежное поручение;

б) выписка банка; в)

накладная;

г) счет-фактура.

3. Каким нормативным актом должна руководствоваться организация при определении доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль?

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99;

б) Законом «О бухгалтерском учете»; в)

главой 25 Налогового кодекса РФ.

4. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Постоянные налоговые обязательства в учете отражаются на счете _____.

5. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, начисленной и подлежащей перечислению в бюджет сумме налога - _____.

6. Сотруднику ООО «СтройКа» Краснову П.П., имеющему одного ребенка в возрасте 17 лет, за январь начислена: заработная плата за отработанное время – 25500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 7500 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.

Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ.

7. Разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации, определенной в соответствии с главой 25 НК РФ, - это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

остаточная стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) восстановительная стоимость; г)

ликвидационная.

8. Глава 25 Налогового кодекса РФ выделяет амортизационные группы в количестве:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а) 5

б) 7

в) 10

г) 15

9. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)

НДС;

б) налога на имущество организаций; в)

налога на прибыль организаций; г)

минимального налога.

10. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Опекуну, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет будет предоставляться стандартный вычет в сумме _____руб.

11. Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;

- премии по результатам труда – 100 000 руб.;

- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;

- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в ФФОМС.

12. «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ» составляют:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

налоговые агенты;

б) ИП, частные нотариусы и лица, занимающиеся частной практикой; в)

должностные лица налоговых органов;

г) физические лица.

13. Какой из методов начисления амортизации не применяется в налоговом учете? Ин-

струкция: Выберите несколько правильных ответов

а) линейный;

б) метод уменьшаемого остатка; в)

нелинейный;
г) метод по объему выпускаемой продукции.

14. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
Ставка ЕНВД (единого налога на вмененный налог) составляет ____%.

15. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:
Инструкция: Выберите один правильный ответ а)
равна упущенной выручке;
б) равна сумме убытка; в)
равна нулю;
г) все ответы не верны

16. К документам налогового учета по НДС относят:
Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)
книга покупок;
б) книга отзывов; в)
счет-фактура;
г) платежная ведомость; д)
книга продаж.

17. Срок уплаты НДС:
Инструкция: Выберите один правильный ответ
а) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом; б)
до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом; в) до 10
числа месяца, следующего за отчетным периодом; г) до 20
числа месяца, следующего за отчетным периодом.

18. Инструкция. Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками:

Вид налога	Налоговая ставка
1. УСНО	А. 13%
2. НДФЛ	Б. 20%
3. Налог на имущество организаций	В. 2,2%
	Г. 15%

19. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций – это _____ уровень
налогового учета.

20. При расчете налоговой базы по НДФЛ гл.23 НК РФ установлены вычеты:
Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)
трудовые;
б) имущественные;
в) профессиональные; г)
стандартные.

Вариант 3

Указания:

1. В задании 4,5,10, 14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
2. В задании 7,9,20 несколько правильных ответов.
3. В задании 1,3,8,12,13,15,16,17 выберите один правильный ответ.
4. В задании 2,6,11 решить задачу и записать полученный ответ.
5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

1. Система сбора, регистрации, и обобщения информации о совершаемых операциях, приводящих к возникновению доходов и расходов, учитываемых в определенном порядке при исчислении налоговой базы по налогам, представляет собой:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

бухгалтерский учет;

б) налоговый учет;

в) управленческий учет; г)

финансовый учет.

2. Рассчитайте сумму НДФЛ работника организации за январь месяц, если его заработная плата составила 20 000 руб. и на его попечении находятся 2 детей.

Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

3. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

месяц;

б) квартал;

в) календарный год; г)

полугодие.

4. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет _____ года.

5. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующих налоговых периодах называется _____.

6. ООО «Комфорт» занимается продажей дверей. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 82600 тыс. руб., в т. ч. НДС. 12600 тыс. руб. Расходы, связанные с производством проданных дверей, составили 51770 тыс. руб. Также получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов. Рассчитайте налог на прибыль организации.

Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

7. Аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)

журналы полученных и выданных счетов-фактур;

б) книги покупок и книги продаж; в)

налоговая декларация по НДС; г)

расчетно-платежные ведомости.

8. Расходы на рекламу в целях налогообложения признаются в размере, не превышающем:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

4% от выручки от реализации продукции;

б) 1% от выручки от реализации продукции;

в) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда; г)

1% от расходов налогоплательщика на оплату труда.

9. Для целей налогообложения прибыли на себестоимость продукции (работ, услуг) нормированию подлежат:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)

затраты на оплату труда;

б) материальные затраты;

в) затраты на командировки; г)

представительские расходы.

10. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Инвалиду 2 группы, имеющего ребенка до 18 лет, будет предоставляться стандартный вычет в сумме _____ руб.

11. Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;
- премии по результатам труда – 100 000 руб.;
- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в Пенсионный фонд.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в следующем положении по бухгалтерскому учету:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

ПБУ 18/02;

б) ПБУ 9/99; в)

ПБУ 19/02; г)

ПБУ 10/99.

13. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

кассовый метод;

б) оба варианта;

в) метод начисления; г)

все ответы не верны.

14. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Способ начисления амортизации основных средств, применяемый как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, называется _____.

15. Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

линейный метод;

б) нелинейный метод; в)

метод ФИФО;

г) метод уменьшаемого остатка.

16. Постановка на учет и снятие с учета в налоговых органах осуществляется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а)

10 МРОТ;

б) 1 МРОТ;

в) 2 МРОТ;

г) бесплатно.

17. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

Инструкция: Выберите один правильный ответ а) в

пользу государства;

б) в пользу налоговых органов;

в) в пользу налоговых органов и внебюджетных фондов; г) в

пользу налогоплательщика.

Инструкция. Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками: Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью	Суммы, оказывающие влияние на величину налога на прибыль
---	--

1. Постоянная разница	А. отложенный налоговый актив
2. Вычитаемая разница	Б. постоянное налоговое обязательство В. постоянный налоговый актив
3. Налогооблагаемая разница	Г. отложенное налоговое обязательство

18. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации. **Срок, установленный НК РФ для проведения камеральной налоговой проверки, составляет _____ месяца.**

19. Укажите методы начисления амортизации, которые НЕ применяется в налоговом учете:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов а)

линейный метод;

б) метод уменьшаемого остатка; в)

нелинейный метод;

г) пропорционально объему продукции.

Критерии оценки знаний обучающихся

Показатель успешности овладения учебным материалом является коэффициент усвоения К:

$K = M/N$, где М – правильно выполненное студентами задания;

N – количество заданий в тесте.

Оценка «5» - при $K > 0,9$ (за правильные ответы на 18 и более заданий); Оценка «4» - при $K = 0,7 - 0,9$ (за правильные ответы на 14- 17 заданий); Оценка «3» - при $K = 0,6 - 0,7$ (за правильные ответы на 12-13заданий).

Ключ к тестам

№ во-проса	Правильный вариант ответа		
	1 вариант	2 вариант	3 вариант
1	б)	б)	б)
2	б)	г)	2236
3	а)	в)	б)
4	09	99	три
5	Учетная политика	Налоговая декла-рация	Отложенный налоговый актив
6	4745	4108	3666
7	б)	а)	а) и б)
8	а), в)	в)	б)
9	в)	б) и в)	в) и г)
10	2800	2800	1900
11	27956	49164	212 080
12	б)	а)	а)
13	в)	б) и г)	в)
14	срок полезного ис-пользования	15	линейный способ
15	в)	в)	а)
16	90 руб.	а), в), д)	г)
17	в)	а)	г)
18	1-г, 2-б, 3-б	1-г, 2-а, 3-в	1-в, 2-а, 3-б

19	три	третий	три
20	б), в)	б), в), г)	б, г

Тест для рубежного контроля по разделу 2 «Планирование налоговой деятельности»

Назначение: тест входит в состав комплекта оценочных средств и предназначается для *рубежного* контроля и оценки знаний и умений обучающихся, по программе МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» основной профессиональной образовательной программы СПО углубленной подготовки при очной форме обучения;

Контингент обучающихся: для обучающихся 4-го курса экономико-правового отделения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

Форма и условия контроля: в письменном виде на бланках после изучения раздела 2;

Перечень вопросов по теме «Основы налогового планирования»

1. Дать понятие налогового планирования.
2. Перечислите принципы налогового планирования.
3. Каковы виды налогового планирования?
4. Каковы этапы налогового планирования и их классификация?
5. Перечислите мероприятия и инструменты налогового планирования.
6. Охарактеризуйте налоговое планирование до регистрации предприятия.
7. Охарактеризуйте текущее налоговое планирование.
8. Опишите налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.

Критерии оценивания для проверки знаний

«отлично» - если обучающийся:

- изложил материал о содержании налогового планирования на уровне организации грамотным языком в определенной логической последовательности;
- показал умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами;
- продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов о содержании налогового планирования, сформированность и устойчивость используемых при отработке умений и навыков;

«хорошо» - если обучающийся:

- удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из *недостатков*:
- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

«удовлетворительно» - если обучающийся:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала о содержании налогового планирования, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала;
- обучающийся не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обязательного уровня сложности по данной теме;

«неудовлетворительно», если обучающийся:

- обнаружил незнание большей или наиболее важной части учебного материала о содержании налогового планирования;
- не смог ответить ни на один из поставленных вопросов по выполняемым заданиям.

Перечень вопросов по теме «Сущность и классификация налоговых льгот»

1. Охарактеризуйте понятие и виды налоговых льгот.
2. Каков порядок применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения?
3. Охарактеризуйте понятие - необлагаемый налогом минимум дохода.

4. Каков порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий?
5. Что такое налоговые скидки (для отдельных организаций)?
6. Каков порядок изъятия из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов)?
7. Каков порядок возврата ранее уплаченных налогов?
8. Что такое «Налоговая амнистия»?
9. Каковы условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов?
10. Охарактеризуйте понятие «вложения».
11. Каковы правила расчета суммы вложений для применения льготы?
12. Опишите льготы по налогу на прибыль, особенности применения льготы по налогу на прибыль.
13. Опишите льготы по налогу на имущество, особенности применения льготы по налогу на имущества
14. Перечислите основания для прекращения применения льготы и его последствия.

Критерии оценивания для проверки знаний

«отлично» - если обучающийся:

- изложил материал о налоговых льготах в системе налогового планирования грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя профессиональную терминологию и символику;
- продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов о налоговых льготах в системе налогового планирования, сформированность и устойчивость используемых при отработке умений и навыков;

«хорошо» - если обучающийся:

- удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из *недостатков*:
- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

«удовлетворительно» - если обучающийся:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала о налоговых льготах в системе налогового планирования, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий о налоговых льготах в системе налогового планирования, использовании профессиональной терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов преподавателя;
- обучающийся не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обязательного уровня сложности по данной теме;
- при знании теоретического материала о налоговых льготах в системе налогового планирования выявлена недостаточная сформированность основных умений и навыков.

«неудовлетворительно», если обучающийся:

- обнаружил незнание большей или наиболее важной части учебного материала о налоговых льготах в системе налогового планирования;
- не смог ответить ни на один из поставленных вопросов по выполняемым заданиям.

**Комплексные показатели сформированности профессиональных и общих компетенций
для экзамена (квалификационного) по ПМ «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» ОПОП по
специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Уровни ФГОС	Уровни деятельности	ПК и ОК	№ п/п	Показатели оценки результата	Задания
Ознако- митель- ный	Эмоционально- психологический	ОК 1 ПК 1.3	1	Проявление эмоционально- психологической устойчивости при работе с документами	Задание 1. Оформить приходный кассовый ордер по ситуации
Репродуктивный	Регулятивный	ОК 2 ОК 3 ПК 1.3	2	Знание законодательной и нормативной базы профессиональной деятельности (соответствие положению 373-п ЦБ РФ)	Задание 1. Оформить приходный кассовый ордер по ситуации
	Социальный	ОК 4 ОК 5 ОК 6 ПК 1.4	3	Соответствие плану счетов и инструкции по его применению Точность расчетов	Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
Продуктивный	Аналитический	ОК 9 ПК 1.1	4	Анализ ошибок в оформлении кассового документа	Задание 2. Провести формальную проверку приходного кассового ордера, проверку по существу, арифметическую проверку (самоанализ).
	Творческий	ОК 3 ОК 2 ОК 9 ПК 1.2	5	Обоснованность выбора счетов	Задание 3. Представить рабочий план счетов, разработанный на учебной практике. Ответить на дополнительный вопрос по плану счетов. <i>Оценка портфолио.</i> Предоставить аттестационный лист по ПП.
	Самосовершенство- вания	ОК 2 ОК 7 ОК 8 ПК 1.1	6	Ясность и аргументированность изложения собственного мнения, самооценка	Задание 2. Провести формальную проверку приходного кассового ордера, проверку по существу, арифметическую проверку (самооценка).

ВЕДОМОСТЬ ОЦЕНКИ

эксперта _____
 на экзамене (квалификационном) по ПМ «*Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации*»
 в группе ЭЗ-21. Дата _____

Каждый показатель оценивается по **3-х** балльной шкале:
2 – показатель проявляется полностью, 1 – проявляется частично, 0 – не проявляется
 Максимальное количество баллов – **12**

№ п/п	Ф.И.О. студента	ега	Показатели оценки результата						Сумма баллов	Оценка <i>освоен</i> (☐ баллов ≥7) <i>не освоен</i> (☐ баллов <7)
		№	1	2	3	4	5	6		
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
6.										
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.										
14.										
15.										
16.										
17.										
18.										
19.										
20.										
21.										
22.										
23.										
24.										
Сумма баллов:										

Подпись: _____

ТРЕБОВАНИЯ К ПРОЦЕДУРЕ ЭКЗАМЕНА

Процедура экзамена (квалификационного) устанавливает уровень сформированности следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 5.1 Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов

и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.

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

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.

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 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

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

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Количество заданий для экзаменуемого: 4

Время выполнения каждого задания и максимальное время на экзамен (квалификационный):

Задание № 1 15 мин./час.

Задание № 2 5 мин./час.

Задание № 3 5 мин./час....

Задание № 4 15 мин./час.

Всего на экзамен 40 мин./час.

Условия выполнения заданий

Задания № 1-4.

Помещение: учебная аудитория.

Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности.

Оборудование: калькулятор для выполнения расчетов.

Литература для экзаменуемых (справочная, методическая и др.) ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению

Дополнительная литература для экзаменатора (учебная, нормативная и т.п.) рабочий план счетов.

Инструкция:

1. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменатора.
2. Понаблюдайте за проявлением эмоционально-психологической устойчивости студента при работе с документами во время выполнения задания 1. Определите первый показатель оценки результата деятельности экзаменуемого.
3. Проверьте задание 1: правильность заполнения первичного учетного документа – приходный кассовый ордер – по предложенной ситуации. Определите второй показатель оценки результата деятельности экзаменуемого.
4. Прослушайте самоанализ студента о ходе проверки документа – приходный кассовый ордер, который он самостоятельно заполнил по предложенной ситуации (задание 2). Определите четвертый и шестой показатель оценки результата деятельности экзаменуемого.
5. Прослушайте ответ студента на вопрос по рабочему плану счетов (задание 3). Рабочий план счетов студентом составлен на учебной практике. Определите пятый показатель оценки результата деятельности экзаменуемого.
6. Проверьте правильность составленных бухгалтерских проводок по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета и точность выполненных расчетов. Определите третий показатель оценки результата деятельности экзаменуемого.

4.2.3. Критерии оценки

Эксперт оценивает экзаменуемого по каждому показателю оценки результата в баллах:

2 – показатель проявляется полностью.

1 – показатель проявляется частично;

0 – показатель не проявляется.

Выставленные баллы заносятся по каждому показателю в ведомость оценки эксперта. По каждому экзаменуемому баллы суммируются по всем показателям.

Если полученная сумма баллов превышает **65%**, что составляет **8** баллов из **12** максимально возможных, то эксперт выставляет оценку «ВПД освоен», в том числе:

- 12 баллов «ВПД освоен», 5 «отлично»;

- 10 – 11 баллов «ВПД освоен», 4 «хорошо»;

- 8 – 9 баллов «ВПД освоен», 3 «удовлетворительно».

Если средний балл равен 7 или меньше, то выставляется оценка «ВПД не освоен», 2 «неудовлетворительно».

4.2.4. Задание для экзаменуемого

Типовые практические задания для экзамена (квалификационного) приведены в Приложении 3.

Типовой вариант задания:

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Вариант № _____

Инструкция

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Выполните задание 1: заполните чистый бланк первичного учетного документа – приходный кассовый ордер – по предложенной ситуации.
3. Выполните задание 2: проверьте правильность заполнения первичного учетного документа – приходный кассовый ордер – в том числе наличие обязательных реквизитов документа,

правильность выполненных расчетов. Подготовьте рассказ (устный ответ) о ходе проверки документа.

4. Подготовьте устный ответ на вопрос задания 3. При подготовке используйте рабочий план счетов.

5. Выполните задание 4, используя типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцию по его применению или рабочий план счетов.

Текст задания.

Задание 1. Оформить приходный кассовый ордер № 23 по ситуации:

14 марта 2014 Петров Алексей Владимирович внес в кассу предприятия ООО «Стройка» остаток от аванса наличными деньгами в сумме 1200-00 рублей. Роль кассира и главного бухгалтера принять на себя.

Задание 2. Провести формальную проверку приходного кассового ордера № 23, проверку по существу, арифметическую проверку.

Задание 3. Разработать рабочий план счетов (на учебной практике). Ответить на вопрос: на каких бухгалтерских счетах будет отражаться имущество организации: денежные средства, материалы, основные средства.

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (по вариантам):

- оплата с расчетного счета поставщику за материалы в сумме 29500 руб., в том числе НДС 18%
- оприходованы материалы от поставщика (без НДС)
- сумма НДС с оприходованных материалов учтена отдельно и зачтена к возврату из бюджета

Максимальное время выполнения задания – ____ 40 ____ мин./час.

Последовательность и условия выполнения частей задания: по порядку

Вы можете воспользоваться: ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению.

Раздаточные и дополнительные материалы: чистый бланк приходного кассового ордера (для заполнения), рабочий план счетов.

5. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

5.1 Аналитическая записка по результатам освоения ПМ

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» ОПОП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Цель: установление уровня образовательных достижений студентов по результатам освоения программы профессионального модуля на основе требований ФГОС.

Курс __3__. Группа __ЭБ-31__. Дата проведения экзамена (квалификационного) _____,

Состав экспертной комиссии:

- 1.
- 2.
- 3.

Процедура экзамена (квалификационного) устанавливала уровень сформированности следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 5.1 Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов

и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.

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

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.

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 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

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

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Процедура экзамена (квалификационного) включала следующие задания:

Задание 1. Оформить приходный кассовый ордер по ситуации

Задание 2. Провести проверку приходного кассового ордера (самоанализ).

Задание 3. Представить рабочий план счетов, разработанный на учебной практике. Ответить на дополнительный вопрос по плану счетов.

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Оценка портфолио. Предоставить аттестационный лист по ПП.

В экзамене участвовали _____ человек, вид профессиональной деятельности «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» освоили _____ человек, не освоили _____ (%) человек.

По итогам проведения экзамена получены следующие **результаты**:

Наиболее сформированными являются _____
_____ компетенции.

Наибольший балл набран по показателям: _____

Наименее сформированными являются _____
_____ компетенции.

Наименьший балл набран по показателям: _____

Уровни достижения компонентов деятельности:

Ознакомительный уровень освоения деятельности по ФГОС:

Эмоционально - психологический - _____ %

Репродуктивный уровень освоения деятельности по ФГОС:

Регулятивный _____ %

Социальный _____ % Среднее значение: _____ %

Продуктивный уровень освоения деятельности по ФГОС:

Аналитический _____ %

Творческий _____ %

Самосовершенствования _____ %. Среднее значение: _____ %

Выводы:

1. В ходе экзамена выявлен высокий уровень сформированности профессиональных компетенций

2. В ходе экзамена выявились недостатки в подготовке студентов:

3. Разработанная модель аттестации по профессиональному модулю позволила (не позволила) объективно диагностировать уровень образовательных достижений студентов по программе профессионального модуля.

Предложения:

1. В ходе изучения МДК и учебной и/или производственной практики педагогам необходимо уделить внимание формированию профессиональных компетенций

_____,
общих компетенций _____

2. Предложенная модель аттестации нуждается (не нуждается) в доработке.

Председатель экспертной комиссии _____ / _____ / Дата: _____

Ознакомлены: председатель ЦМК _____

Организатор аттестации по ПМ _____

5.2 СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНКИ МОДУЛЯ

Уровни ФГОС	Уровни деятельно сти	Показатели оценки результата	Максимальные баллы		Сумма баллов, поставленных экспертами (реальных)				Процент достижения (п. 9/п. 5)	Средний процент достижения	Оцениваем ые компетенци и
			по показа телю	по группе (п.4 умножить на кол-во экзаменуемых)	1	2	3	Среднее значение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ознакоми тельный	Эмоциона льно- психологи ческий	Проявление эмоционально-психологической устойчивости при работе с документами	2								ОК 1 ПК 5.1
	Регулятив ный	Знание законодательной и нормативной базы профессиональной деятельности (соответствие положению 373-п ЦБ РФ)	2								ОК 2 ОК 3 ПК 5.2
Репродуктивный	Социальн ый	Соответствие плану счетов и инструкции по его применению Точность расчетов	2								ОК 4 ОК 5 ОК 6 ПК 5.4
	Аналитич еский	Анализ ошибок в оформлении кассового документа	2								ОК 9 ПК 5.3
Продуктивный	Творчески й	Обоснованность выбора счетов	2								ОК 3 ОК2 ОК 9 ПК 5.1
	Самосовер шенствова ния	Ясность и аргументированность изложения собственного мнения, самооценка	2								ОК 2 ОК 7 ОК 8 ПК 5.5
ИТОГО:			12								

Председатель экспертной комиссии _____ / _____ / Дата: _____

Задания для промежуточной аттестации по МДК

Перечень теоретических вопросов

1. Особенности порядка составления и предоставления налоговой отчетности в налоговом законодательстве.
2. Обжалование решений, вынесенных по итогам налоговой проверки, в вышестоящих налоговых органах
3. Обжалование решения налоговых органов, вынесенных по результатам налоговой проверки, в судебных органах
4. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль
5. Возникновение и развитие систем налогообложения в России. 6. Общие теории налогов.
7. Частные теории налогов.
8. Система налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. 9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Права и обязанности налоговых агентов.
11. Система налогов и сборов. Налоговая система. 12. Общие условия установления налогов и сборов.
13. Общая характеристика и основные направления развития налоговой системы Российской Федерации.
14. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
15. Законодательство РФ о налогах и сборах.
16. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
17. Принципы налогообложения.
18. Элементы налогообложения.
19. Классификация налогов и сборов.
20. Функции налогов и сборов.
21. Понятие и сущность налога и сбора.
22. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
23. Налоговая декларация.
24. Обязанности регистрирующих органов, связанные с учетом налогоплательщиков.
25. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
26. Налоговые проверки. Камеральная проверка.
27. Налоговые проверки. Выездная проверка.
28. Оформление результатов налоговых проверок, принятие решений.
29. Учет налогоплательщиков. ИНН, КПП назначение, состав.
30. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
31. Федеральные налоги, их значение.
32. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание, субъекты и объекты налогообложения, механизм взимания.
33. Налог на добавленную стоимость: формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты.
34. Акцизы.
35. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.
36. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов.
37. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
38. Государственная пошлина.
39. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, доходы, не подлежащие налогообложению.
40. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления и уплаты.
41. Региональные налоги, их значение, порядок введения.

42. Местные налоги и сборы, их значение, порядок введения.
43. Земельный налог
44. Налог на имущество организаций.
45. Налог на имущество физических лиц.
46. Налоговые санкции, давность их взыскания.
47. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за их совершение.
48. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
49. Транспортный налог.
50. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
51. Упрощенная система налогообложения.
52. Формы налогового контроля и порядок его проведения.
53. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
54. Порядок обжалования актов налоговых органов.
55. Ответственность банков за нарушение налогового законодательства.

Перечень типовых практических заданий

1. Заполнить Журнал хозяйственных операций (табл. 1): определить название первичных бухгалтерских документов, недостающие суммы, корреспонденцию счетов.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Документ	Сумма	Д-т	К-т
– начислен налог на имущество организации за квартал, - начислен НДС с выручки от продажи продукции за квартал, - уплачены налоги за квартал.		28000-00 17000-00 «?»		

2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (табл. 2) – сформулировать содержание операций согласно корреспонденции счетов, определить первичные бухгалтерские документы.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Документ	Сумма	Д-т	К-т
		60000-00 40000-00 50000-00	08 10 50	75 75 75

Приложение 2

Типовые практические задания для экзамена (квалификационного)

Задание 1. Оформить приходный кассовый ордер № 23 по ситуации:

14 марта 2014 Петров Алексей Владимирович внес в кассу предприятия ООО «Стройка» остаток от аванса наличными деньгами в сумме 1200-00 рублей. Роль кассира и главного бухгалтера принять на себя.

Задание 2. Провести формальную проверку приходного кассового ордера № 23, проверку по существу, арифметическую проверку.

Задание 3. Разработать рабочий план счетов (на учебной практике). Ответить на вопрос: на каких бухгалтерских счетах будет отражаться имущество организации: денежные средства, материалы, основные средства.

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (по вариантам):

- ☐ оплата с расчетного счета поставщику за материалы в сумме 29500 руб., в том числе НДС 18%;
- ☐ оприходованы материалы от поставщика (без НДС);
- ☐ сумма НДС с оприходованных материалов учтена отдельно и зачтена к возврату из бюджета.

