

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УВР

П.Ф. Зубаилова **П.Ф. Зубаилова**

«28» сентября **2022 г.**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

по специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация

Бухгалтер, специалист по налогообложению

Форма обучения - очная

Дербент 2022

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение высшего образования «Социально-педагогический институт».

Разработчик:

Ст. преподаватель ПЦК ЕСЭд И.У. Устаров
(занимаемая должность) (степ., инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании ПЦК
Естественнонаучных и
социально-экономических дисциплин
«20» октября 2022 г., протокол № 02а
Председатель ПЦК к.э.н., доцент Г.Г.Гамидов
(степ., инициалы, фамилия)

Эксперты от работодателя:

ООО "Бухгалтерия"

(место работы)

Исавитов Букармур

(занимаемая должность)

Абдушамаров А.А.

(инициалы, фамилия)



Исавитов

(подпись)

Содержание

1. Общая характеристика фонда оценочных средств.....	4
2. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля.....	7
3. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации.....	15
4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике.....	15
5. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю.....	23
6. Информационное обеспечение обучения.....	27

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.06 «ОСВОЕНИЕ ОДНОЙ ИЛИ НЕСКОЛЬКИХ ПРОФЕССИЙ РАБОЧИХ, ДОЛЖНОСТЕЙ СЛУЖАЩИХ»

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности ПМ.05 Освоение одной или нескольких профессий рабочих, должностей служащих:

Перечень профессиональных компетенций:

Код	Наименование компетенций
ВД 5	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
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
ЛР 13	Способный в цифровой среде использовать различные цифровые средства, позволяющие во взаимодействии с другими людьми достигать поставленных целей; стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 19	Развивающий творческие способности, способный креативно мыслить.
ЛР 22	Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	осуществления налогового учета и налогового планирования в организации применении налоговых льгот; осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; разработки учетной политики в целях налогообложения применения налоговых льгот осуществления налогового учета и налогового планирования в организации
Уметь	ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;

	<p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</p> <p>участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</p> <p>размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</p> <p>определять срок действия учетной политики;</p> <p>применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>определять структуру учетной политики;</p> <p>отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</p> <p>представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</p>
Знать	<p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>срок действия учетной политики;</p> <p>особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>структуру учетной политики;</p> <p>порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;</p> <p>понятие налогового учета;</p> <p>цели осуществления налогового учета;</p> <p>определение порядка ведения налогового учета;</p> <p>вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</p> <p>местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>порядок формирования суммы доходов и расходов;</p> <p>отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>состав и структуру регистров налогового учета:</p> <p>первичные бухгалтерские документы;</p> <p>аналитические регистры налогового учета;</p> <p>порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</p> <p>алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</p> <p>порядок представления учетной политики в целях</p>

	<p>налогообложения в налоговые органы;</p> <p>расчет налоговой базы;</p> <p>элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;</p> <p>порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</p> <p>порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</p> <p>налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</p> <p>понятие и виды налоговых льгот;</p> <p>необлагаемый налогом минимум дохода;</p> <p>налоговые скидки (для отдельных организаций);</p> <p>изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</p> <p>порядок возврата ранее уплаченных налогов;</p> <p>понятие "налоговая амнистия";</p> <p>условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</p> <p>льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;</p> <p>общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;</p> <p>понятие "вложения";</p> <p>правила расчета суммы вложений для применения льготы;</p> <p>основания для прекращения применения льготы и его последствия;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на прибыль;</p> <p>особенности применения льготы по налогу на имущество.</p> <p>порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</p> <p>порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>основы налогового планирования;</p> <p>процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;</p> <p>схемы минимизации налогов;</p> <p>технологии разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;</p> <p>схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>схемы минимизации налогов организации;</p> <p>специальные системы налогообложения;</p> <p>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>составлять схемы минимизации налогов организации.</p>
--	---

1.2. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 530 часов, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 500 часов;
самостоятельной работы обучающегося – 30 часов;
практическая подготовка – 18 часов;
курсовая работа (проект) – 34 часов;
производственная практика – 288 часов;
экзамен по модулю – 12 часов
консультация к экзамену – 2 ч.

2. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения профессионального модуля ПМ. 05.«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

2.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» происходит при использовании предусмотренных рабочей программой форм контроля, в числе которых могут быть:

- устный и письменный опрос,
- выполнение и защита практических работ,
- выполнение тестовых заданий;
- проверки выполнения самостоятельной работы студентов,
- выполнение и защита курсовой работы (проекта).

2.1.1. Комплект материалов для оценки сформированности профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме выполнения и защиты практических работ

Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

Раздел 1. Организация и планирование налоговой деятельности

Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии

Практические занятия (практическая подготовка)

1. Составление и оформление регистров налогового учета

Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации

Практические занятия

1. Решение задач на определение доходов от реализации.
2. Решение задач по исчислению внереализационных доходов.
3. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.
4. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».

Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации

Практические занятия (практическая подготовка)

1. Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении.
2. Решение задач по исчислению внереализационных расходов.
3. Решение задач по определению расходов на образование резервов.
4. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета.
5. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».

Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль

Практические занятия

1. Составление расчета налоговой базы налога на прибыль.
2. Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».

Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.

Практические занятия

1. Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль»
2. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций
3. Формирование Декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».

Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.

Практические занятия

1. Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.

Раздел 2. Практические основы налоговой деятельности

Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации

Практические занятия

1. Составление и оформление регистров налогового учета

Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации

Практические занятия (практическая подготовка)

1. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.
2. Составление и заполнение регистров налогового учета. Составление учетной политики

Тема 2.3. Налоговые льготы в системе налогового планирования

Практические занятия (практическая подготовка)

1. Решение задач по применению налоговых льгот по налогу на прибыль
2. Решение задач по применению налоговых льгот по НДФЛ
3. Решение задач по применению налоговых льгот по НДС

4. Решение задач по применению налоговых льгот по налогу на имущество
5. Решение задач расчета для применения льгот по налогу на прибыль
6. Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации.
7. Решение задач на определение налоговой базы НДС с использованием методики налоговой оптимизации
8. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций. Порядок заполнения декларации «Расчет налога на прибыль»
9. Решение задач на определение налоговой базы на доходы физических лиц
10. Заполнение аналитических регистров налогового учета
11. Составление и заполнение регистров налогового учета
12. Решение задач по возврату уплаченных налогов
13. Решение задач по исчислению внереализационных доходов
14. Решение задач по определению доходов от реализации
15. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8»

2.1.2. Комплект материалов для оценки сформированности профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме тестового задания.

1. Назначение тестовых заданий. Тестирование проводится с целью выявления уровня знаний студентов, степени усвоения ими учебного материала и определения на этой основе направления дальнейшего совершенствования работы.

2. Содержание тестовых заданий.

По профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» разработаны тестовые задания по основным темам, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к знаниям и умениям студентов.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

- А) прямые и косвенные
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия
- В) общегосударственные и местные
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

2. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- А) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
- Б) налог и сбор – идентичные понятия
- В) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

3. Кем является конечный потребитель, на которого переложено налог?

- А) источником налога
- Б) носителем налога
- В) субъектом налога
- Г) налоговым окладом
- Д) объектом налога

4. Какой налог с рекламы?

- А) косвенный
- Б) общегосударственный
- В) местный
- Г) универсальный

5. Функции налогов:

- А) фискальная и политическая
- Б) фискальная и социальная
- В) экономическая и политическая
- Г) фискальная и экономическая

6. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- А) Акцизы
- Б) налог на имущество организаций
- В) НДС
- Г) налог на прибыль организаций

7. Что относится к реальным налогам?

- А) подоходный налог
- Б) пошлина
- В) налог на землю
- Г) НДС

8. Виды ставок:

- А) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- Б) твердые, адвалорные и комбинированные
- В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

9. Прямые налоги – это

- А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- Б) налоги на потребление
- В) налоги на доходы и имущество
- Г) налоги на отдельные товары и услуги
- Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

10. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?

- А) стимулирующей
- Б) фискальной
- В) регулирующей
- Г) контрольной

11. Косвенные налоги – это

- А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- Б) налоги на доходы и имущество
- В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

12. Какие бывают принципы налогообложения?

- А) политические, экономические и юридические
- Б) политические, юридические и организационные
- В) экономические, юридические и организационные

13. Какой налог взимают с владельцев транспортных средств ?

- А) косвенный;
- Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.

14. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?

- А) таможенные органы и их территориальные подразделения
- Б) органы государственных внебюджетных фондов
- В) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- Г) органы внутренних дел

15. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- А) при получении инвестиционного налогового кредита
- Б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- В) при уплате налога
- Г) при банкротстве предприятия

16. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- А) финансовые органы
- Б) налоговые органы
- В) судебные органы
- Г) правительство или администрация соответствующего уровня

17. Что относится к личным налогам?

- А) подоходный налог
- Б) налог на землю
- В) пошлина
- Г) НДС

18. В какой инстанции можно обжаловать акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- А) в вышестоящем налоговом органе
- Б) в суде
- В) в вышестоящем налоговом органе или в суде

19. Как часто возможно проводить выездную проверку за один и тот же налоговый период?

- А) не чаще 1 раза в 2 года
- Б) не чаще 1 раза в 3 года
- В) не чаще 1 раза за 1 календарный год

20. Какой самый длительный период выездной налоговой проверки?

- А) не более двух месяцев
- Б) 3 месяца
- В) 4 месяца
- Г) 6 месяцев

2.1.3. Комплект материалов для оценки сформированности профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа направлена на самостоятельное освоение и закрепление студентами практических умений и знаний, овладение профессиональными компетенциями.

Вопросы самостоятельной работы:

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ, план счетов)

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.

Работа над курсовым проектом

2.1.4. Комплект материалов для оценки сформированности профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения курсовой работы (проекта)

Тематика курсовых работ (проектов) по модулю:

1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ
2. Этапы развития и становления налогового учета в Российской Федерации.
3. Механизм организации налогового учета в организациях.
4. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.
6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.
7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.
8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий и организаций.
11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».
12. Возможные способы ведения налогового учета в организации.
13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
16. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета
17. Налоговый учет материально-производственных запасов.
18. Механизм влияния состава прямых расходов, связанных с производством и реализацией, на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.
19. Различия норм бухгалтерского учета и налогового учета по учету отдельных активов (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов).
20. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в «1С:Бухгалтерии».
21. Автоматизация налогового учета.
22. Направления совершенствования ведения налогового учета.
23. Особенности налогового учета ценных бумаг.
24. Налоговый учет денежных средств.
25. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией несколько видов деятельности.

26. Особенности налогового учета предприятий, осуществляющих торговую деятельность.
27. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.
28. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом.
29. Особенности налогового учета доходов и расходов по обслуживающих производств и хозяйств.
30. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
31. Направления налогового планирования.
32. Методика реализации налогового планирования на предприятии.
33. Международное налоговое планирование.
34. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.
35. Упрощенная система налогообложения и как инструмент налогового планирования.
36. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.
37. Легальная минимизация налоговых выплат - суть налогового планирования.

2.1.5. Критерии оценки курсовой работы (проекта)

Оценка **«отлично»** выставляется при выполнении курсовой работы (проекта) в полном объеме; используется основная литература по проблеме, работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка **«хорошо»** выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при выполнении курсовой работы в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, когда студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них

Положительная оценка выставляется в ведомость и зачетную книжку. Студент, получивший неудовлетворительную оценку, должен доработать курсовую работу. В этом случае смена темы не допускается.

Оценка уровня сформированности профессиональных и общих компетенций во время подготовки и защиты курсового проекта (работы) по профессиональному модулю определяется руководителем по универсальной шкале оценки образовательных достижений, которые включают в себя основные показатели оценки результатов

2.1.6. Промежуточная аттестация по МДК.05.01.«Организация и планирование налоговой деятельности» проводится в форме дифференцированного зачета

Перечень вопросов к диф.зачету.

1. Организация налоговой деятельности и учета на предприятии. Понятие и формирование аналитических регистров налогового учета.
2. Нормативное регулирование налогового учета и налоговой деятельности.
3. Налоговый учет доходов организации. Классификация доходов.
4. Налоговый учет расходов организации. Классификация расходов.
5. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета.
7. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц.
8. Нормативно-правовая база по специальным налоговым режимам.
9. Упрощенная система налогообложения, условия и порядок ее применения.
10. Налогообложение в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
11. Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Виды налогового планирования.
12. Инструменты налогового планирования. Налоговая оптимизация.
13. Формирование учетной политики для целей налогообложения
14. Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения.
15. Основания для прекращения применения налоговой льготы и его последствия. «Налоговая амнистия».
16. Понятие, состав и структуру регистров налогового учета. Первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
17. Понятие и состав бухгалтерской и налоговой отчетности.
18. Способы предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы.
19. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере. Виды международных договоров. Налоговые администрации стран мира. Открытые базы данных иностранных государств.
20. Международные мероприятия налоговой деятельности. Международные правовые акты.
21. Особенности налогообложения иностранных организаций.
22. Международное двойное налогообложение.
23. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Практические аспекты оффшорного бизнеса
24. Понятие и классификация налоговых рисков.

3. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Система оценивания каждого вида работ описана в соответствующих методических рекомендациях.

При оценивании практической и самостоятельной работы студента учитывается следующее: качество выполнения практической части работы; качество устных ответов на контрольные вопросы при защите работы.

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

Выполнение тестовых заданий оцениваются по 5-тибальной шкале

Оценка «5» (отлично) выставляется за 90-100% правильных ответов.

Оценка «4» (хорошо) выставляется за 70-89% правильных ответов.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за 50-69% правильных ответов.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если правильных ответов меньше 50%.

4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике

5.1. Общие положения

Целью производственной производственной практики является оценка:

- 1) освоения профессиональных и общих компетенций;
- 2) уровня приобретенного практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике выставляется на основании данных отчета по практике, аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося / студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты производственной практики по профессиональному модулю

Иметь практический опыт в:	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
-----------------------------------	--	---

1	2	3
<p>-осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;</p> <p>- применении налоговых льгот;</p> <p>- разработке учетной политики в целях налогообложения.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - заполнение первичных документов; - приобретение практических умений по исчислению налогов; - оформление налоговых регистров; - освоение методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности; - разработка учетной политики организации в целях налогообложения; - методы признания доходов и расходов; - принципы распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, принципы распределения расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам; - распределение расходов на прямые и косвенные распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства; - начисление амортизации по амортизируемому имуществу; - создание резервов; - методы оценки сырья и материалов; - стоимость приобретения товаров; - методы оценки покупных товаров; - методы списания стоимости ценных бумаг при выбытии; - порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль методический аспект учета НДС; - изучение порядка применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения, оформление необходимой документации; - осуществление налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8» 	<ul style="list-style-type: none"> - аттестационный лист о прохождении практики; - дневник-отчет по практике

4.3. Форма аттестационного листа

Аттестационный лист

Ф.И.О. _____

Дата рождения _____ Курс _____

Специальность Экономика и бухгалтерский учет

Практика (вид) Производственная практика

№	Виды работ	Сформированные компетенции	Результаты освоения (зачтено/ не зачтено)
1.	Участие в установочной конференции	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
2.	- заполнение первичных документов	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p>	
3.	- приобретение практических умений по исчислению налогов	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	

4.	- оформление налоговых регистров	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p>	
5.	- освоение методики заполнения и осуществления контроля налоговой отчетности	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
6.	- разработка учетной политики организации в целях налогообложения	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
7.	- методы признания доходов и расходов	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности</p>	

		организации.	
8.	- принципы распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, принципы распределения расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
9.	- распределение расходов на прямые и косвенные распределение суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
10.	- начисление амортизации по амортизируемому имуществу	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
11.	- создание резервов	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять</p>	

		<p>первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
12.	- методы оценки сырья и материалов	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
13.	- стоимость приобретения товаров	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;</p> <p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	
14.	- методы оценки покупных товаров	<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и</p>	

		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.	
15.	- методы списания стоимости ценных бумаг при выбытии	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.	
16.	- порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль методический аспект учета НДС	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.	
17.	- изучение порядка применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения, оформление необходимой документации	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.	
18.	- осуществление налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8»	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.	
19.	Подготовка отчетной информации по практике	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.	

Руководитель практики предприятия _____

Подпись

ФИО

Руководитель практики от института _____

Подпись

ФИО

5. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ. 05. «Организация и планирование налоговой деятельности»

Назначение экзамена – оценить уровень подготовки студентов по профессиональному модулю ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению ППССЗ специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

5.1. Содержание экзамена определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программой профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

5.2. Принципы отбора содержания устного (письменного) экзамена:

Ориентация на требования к результатам освоения профессионального модуля ПМ. 05.«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» учебной дисциплины, представленным в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программе профессионального модуля ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации».

5.3. Структура экзамена

5.3.1 Устный (письменный) экзамен состоит из трех пунктов: 1, 2 – теоретические вопросы, третий – практическое задание..

5.3.2 Варианты устного (письменного) экзамена равноценны по трудности, одинаковы по структуре, под одним и тем же порядковым номером.

5.4. Перечень экзаменационных вопросов:

1.Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Этапы развития и становления налогового учета в РФ.

2. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России

3. Участники налогового учета.

4. Принципы налогового учета.

5. Методология налогового учета

6. Система и объекты налогового учета.

7. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение.

8. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет.

9. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.

10. Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения.

11. Доходы от реализации, их виды, порядок определения.

12. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.

13. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества.

14. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.

15. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов.

16. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.

17. Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения.

18. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов.

19. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

20. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов.

21. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности).

22. Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования.

23. Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров). Определение результата от реализации

24. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.)

25. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.

26. Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.

27. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

28. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

29. Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение.

30. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

31. Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета. Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.

32. Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете.

33. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.

34. Порядок заполнения налоговой декларации.

35. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога.

36. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.

37. Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования
38. Пределы налогового планирования
39. Принципы и этапы налогового планирования
40. Сущность, значение и роль налоговой политики предприятия
41. Налоговое планирование как инструмент налоговой оптимизации
42. Оптимизация налоговой нагрузки
43. Минимизация налоговой нагрузки

5.5. Варианты практических заданий к экзамену.

1. Рассчитать транспортный налог за 2019 г. и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, зарегистрированного в органах ГИБДД 20.01.2019г.? Мощность автомобиля составляет 200 л.с.

2. Приобретено в течение года транспортных средств:

- в марте - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. – 5 штук;

- в сентябре - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. – 3 штуки;

Рассчитать величину транспортного налога на автотранспортные средства за 1, 2, 3 кварталы и за год 2019 г.

3. Рассчитать аванс по налогу на имущество по следующим отчетным данным за 1-й квартал:

на 01.01 стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 300000 руб.,

на 01.02 — 270000 руб.,

на 01.03 — 260000 руб.,

на 01.04 — 230000 руб.

Ставка налога на имущество — 2%.

4. Рассчитать аванс по налогу на имущество по следующим отчетным данным за полугодие:

на 01.01 стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 300000 руб.,

на 01.02 — 270000 руб.,

на 01.03 — 260000 руб.,

на 01.04 — 230000 руб.,

на 01.05 — 220000 руб.,

на 01.06 — 210000 руб.,

на 01.07 — 200000 руб.,

Ставка налога на имущество — 2%.

5. Организация закупила у поставщика товары по цене 1115000 руб. (в т.ч. НДС-20%): материал А на сумму 650000 руб; (в т.ч. НДС – 20%) материал Б на сумму 500000 руб. (в т.ч. НДС – 20%) Транспортные расходы составили 68000 руб. (в т.ч. НДС – 20%). Материал А был продан за 800000 рублей в т.ч. НДС – 20%, материал В продан за 750000 рублей, в т.ч. НДС – 20%.

Рассчитать НДС, финансовый результат и налог на прибыль.

6. Организацией оптовой торговли приобретен товар для перепродажи на сумму 200000 рублей, в т.ч. НДС – 20%. Транспортные расходы по доставке товара на склад организации составили 9000 руб. (в т.ч. НДС – 20%).

В отчетном периоде половина товара реализована на сумму 177000 рублей, в т.ч. НДС – 20%.

Рассчитать НДС, финансовый результат и налог на прибыль.

7. Приобретено 1000 шт. кирпича для перепродажи. Цена кирпича составляет 59 руб./шт. (в т.ч. НДС – 20%). Продано 700 шт. кирпича по цене 118 руб./шт. в т.ч. НДС – 20%. Расходы на продажу товара составили 6000 руб. (в т.ч. НДС -20%).

Рассчитать НДС, финансовый результат и налог на прибыль.

8. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 10_000 руб.

Требуется: рассчитать какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

9. Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

10. Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

11. ООО «Планета» работнику Иванову С.И. выплатила заработную плату в размере 2Х000 рублей.

Требуется: Исчислить суммы страховых взносов, которые ООО «Планета» должно перечислить за Иванова С.И. федеральный фонд обязательного медицинского страхования и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отразить бухгалтерскими записями операции по начислению и уплате страховых взносов.

12. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 23 600 р. в месяц. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, сумму арендной платы, перечисляемую местному органу власти.

5.6. Система оценки экзамена

Каждый теоретический вопрос и практическое задание оценивается по 5-тибалльной шкале:

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

4.2 Итоговая оценка за экзамен определяется как средний балл по всем заданиям (вопросам).

5.7. Время выполнения экзамена

На подготовку устного (письменного) экзамена студенту отводится 50 минут. Среднее время подготовки теоретических вопросов 30 минут, практического задания - 20 минут.

6. Информационное обеспечение обучения Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбутова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>

2. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание : учебное пособие / М. Н. Смагина ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>

3. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль : учебник : [12+] / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 351 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628>

4. Кизиллов, А.Н. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие: [16+] / А.Н. Кизиллов, О.В. Чухрова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 131 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059>

5. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С.Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 464 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496076>

Дополнительная литература:

1. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н. А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890>

2. Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684>

3. Мешалкина, И.В. Бухгалтерский учет: учебник: [12+] / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497481>

4. Кизиллов, А. Н. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [16+] / А. Н. Кизиллов, О. В. Чухрова ; Ростовский государственный экономический университет

(РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018.
– 131 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. –
URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059>

Электронные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» // www.biblioclub.ru/.

Справочно-правовые системы:

1.Консультант-Плюс.

Пакеты прикладных профессиональных программ:

1. «1С: Бухгалтерия 8.0 (учебная версия)