

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«НОВОКУЙБЫШЕВСКИЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»**

УТВЕРЖДЕНО

**ПРИКАЗ ДИРЕКТОРА
ГАПОУ СО «ННХТ»
ОТ 14.11.2023 Г. № 127 -У**

**КОНТРОЛЬНО- ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**МДК 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Новокуйбышевск. 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	стр. 4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ	7
3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	33
4. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ	37

РАССМОТРЕНО НА ЗАСЕДАНИИ

Предметно-цикловой комиссии
Общеобразовательных дисциплин
Председатель ПЦК
Протокол №2 от 17.10.2023г.

СОГЛАСОВАНО

Старший методист ННХТ
Щелкова О. Д
17.10.2023г.

ОДОБРЕНО

Методистом Шипилова Л. А.
17.10.2023г.

Составитель, Моханова Н.А., преподаватель ГАПОУ СО «ННХТ»,

Содержание программы реализуется в процессе освоения студентами основной образовательной программы с получением среднего общего образования, разработанной в соответствии с требованиями ФГОС СОО, а также с учётом требований ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

В результате освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Умения

- 1 Определять виды и порядок налогообложения;
- 2 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- 3 Выделять элементы налогообложения;
- 4 Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- 5 Оформлять бухгалтерскими проводками начисления сумм налогов и сборов;
- 6 Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- 7 Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- 8 Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- 9 Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 10 Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 11 Определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;
- 12 Применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды;
- 13 Применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 14 Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- 15 Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- 16 Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- 17 Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- 18 Оформлять платежные поручения по штрафам и пени во внебюджетные фонды;
- 19 Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 20 Заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика), получателя, КПП (Кода причины поставки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-

- территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- 21 Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - 22 Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Знания

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации;
- 2 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- 3 Экономическую сущность налогов
- 4 Виды и порядок налогообложения;
- 5 Систему налогов Российской Федерации;
- 6 Элементы налогообложения;
- 7 Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- 8 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- 9 Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- 10 Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- 11 Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 12 Сущность и структуру взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации;
- 13 Объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;
- 14 Порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации;
- 15 Особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 16 Начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- 17 Использование средств внебюджетных фондов;
- 18 Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 19 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению взносов во внебюджетные фонды;
- 20 Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 21 Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Общие компетенции

- ОК 01. . Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02.. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

- ОК 04.. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 06.. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
- ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности подготовленности;
- ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
(п. 3.2 в ред. Приказа Мин просвещения России от 01.09.2022 N 796)

Профессиональные компетенции

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерский проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.5. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
- ПК 3.6. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

Контрольно-оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является *дифференцированный зачет и экзамен*.

Студенты допускаются к зачету при наличии результатов текущей аттестации, предусмотренных учебным планом соответствующего семестра.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения		
1 - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – объективность анализа профессиональной деятельности; – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебного времени; – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; 	оценка результатов практических заданий
2 - понимать сущность и порядок расчетов налогов;	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; 	оценка результатов практических заданий

	<ul style="list-style-type: none"> – Интернет в профессиональной деятельности. – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	
<p>3 - Определять виды и порядок налогообложения;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применение методов стратегического и оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения; – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – Интернет в профессиональной деятельности. – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; – объективность анализа профессиональной деятельности; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебное время; – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; 	
<p>4 - Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применение методов стратегического и оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения; – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – выбор оптимальной организационной структуры управления, анализ существующей и выработка рекомендаций по совершенствованию. – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – результативность общения с сокурсниками, коллегами, руководством; – соблюдение принципов профессиональной этики – результативность решения профессиональных проблем; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; – проявление ответственного отношения к выполнению групповых заданий, нацеленность на результат. – демонстрация интереса к будущей профессии; – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебного времени; 	
<p>5 - Выделять элементы налогообложения;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; – проявление ответственного отношения к выполнению 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<p>групповых заданий, нацеленность на результат.</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрация интереса к будущей профессии; – эффективность выполнения заданий в рамках обучения по специальности; – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебное время; 	
<p>6 -Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – выбор и применение методов стратегического и оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения; – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – результативность общения с сокурсниками, коллегами, руководством; – успешность применения на практике коммуникативных качеств личности в процессе общения с сокурсниками, педагогами, сотрудниками, руководством, работодателем; – соблюдение принципов профессиональной этики 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; – проявление ответственного отношения к выполнению групповых заданий, нацеленность на результат. – демонстрация интереса к будущей профессии; 	
<p>7 - Оформлять бухгалтерскими проводками начисления сумм налогов и сборов;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применение методов стратегического и оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – соблюдение принципов профессиональной этики – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – объективность анализа профессиональной деятельности; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – аргументированность оценки качества профессиональных задач; – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебного времени; – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; 	
8 - Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – соблюдение принципов профессиональной этики – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	оценка результатов практических заданий
9 - Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем 	оценка результатов практических заданий

	<p>«Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	
10 - Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; 	оценка результатов практических заданий
11 - Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней 	оценка результатов практических заданий

	<p>среды организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – эффективность выполнения заданий в рамках обучения по специальности; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; 	
<p>12 - Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<p>возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; 	
13 - Определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;	<ul style="list-style-type: none"> – выбор и применение методов стратегического и оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения; – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; 	оценка результатов практических заданий
14 - Применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды;	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – выбор и применение методов стратегического и 	оценка результатов практических заданий

	<p>оперативного планирования, прогнозирования и организации работы подразделения;</p> <ul style="list-style-type: none"> – выбор и применения методов анализа внутренней и внешней среды организации; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – эффективность выполнения заданий в рамках обучения по специальности; – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; – самоорганизация по освоению учебной дисциплины во вне учебное время; – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; 	
<p>15 - Применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<p>«Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	
<p>16 - Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>
<p>17 - Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; – рациональность планирования и организации собственной деятельности в соответствии с профессиональными целями; – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; 	
<p>18 - Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – самостоятельное освоение дополнительных профессиональных тем; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>
<p>19 - Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<p>«Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – объективность анализа профессиональной деятельности; – аргументированность оценки качества профессиональных задач; 	
<p>20 - Оформлять платежные поручения по штрафам и пени во внебюджетные фонды;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>
<p>21 - Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – эффективность выполнения заданий в рамках обучения по специальности; – рациональность планирования и организации собственной 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

<p>22- Заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика), получателя, КПП (Кода причины поставки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p>	<p>деятельности в соответствии с профессиональными целями;</p> <ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>
<p>23 - Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – рациональность планирования и организации работы подразделения, – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; 	<p>оценка результатов практических заданий</p>
<p>24 - Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных 	<p>оценка результатов практических заданий</p>

	<p>задач и самообразования;</p> <ul style="list-style-type: none"> – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – результативность решения профессиональных проблем; – оперативность решения нестандартных задач; – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; – проявление ответственного отношения к выполнению групповых заданий, нацеленность на результат. 	
Знания		
1 - Налоговый кодекс Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> – изложение существующих подходов к классификации – изложение основных принципов построения налоговой системы России; – описание особенностей формирования налоговой политики организации. – определение понятия, содержания и функций налогообложения 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 2 - Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и 	опрос, оценка решения тестовых заданий

	возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.	
3 3 - Экономическую сущность налогов	<ul style="list-style-type: none"> – изложение существующих подходов к классификации – изложение основных принципов построения налоговой системы России; – описание особенностей формирования налоговой политики организации. – определение понятия, содержания и функций налогообложения. 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 4 - Виды и порядок налогообложения;	<ul style="list-style-type: none"> – определение предпосылок возникновения налогообложения и описание его исторического развития; – изложение особенностей национально-культурных моделей налогообложения, влияние государства на развитие налоговой системы; – раскрытие сущности основных функций налогообложения – изложение существующих подходов к классификации – изложение основных принципов построения налоговой системы России; – описание особенностей формирования налоговой политики организации. – определение понятия, содержания и функций налогообложения 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 5 - Систему налогов Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> - Характеристика федеральных налогов и сборов: <ul style="list-style-type: none"> ○ Налог на добавленную стоимость ○ Акцизы ○ Налог на доходы физических лиц ○ Страховые взносы ○ Налог на прибыль организаций 	опрос, оценка решения тестовых заданий

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Налог на добычу полезных ископаемых ○ Водный налог ○ Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов ○ Государственная пошлина <p>- Характеристика региональных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Налог на имущество организаций ○ Налог на игорный бизнес ○ Транспортный налог <p>- Характеристика местных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Земельный налог ○ Налог на имущество физических лиц <p>- Характеристика специальных налоговых режимов</p> <p>- Предусмотренные Налоговым Кодексом РФ налоговые проверки.</p>	
3 6 - Элементы налогообложения;	<ul style="list-style-type: none"> - определение объектов налогообложения; - определение налогового периода; - знание налоговых ставок по налогам и сбора РФ; - определение налоговой базы; - порядок исчисления уплаты налога и сроки уплаты налога; - дополнительные элементы налогообложения. 	опрос, оценка решения тестовых заданий

<p>3 7 - Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - определение дохода предприятия, обеспечивающего выплату налоговых платежей, входящих в цену продукции (налога на добавленную стоимость; акцизного сбора; таможенного сбора и таможенных пошлин); - определение текущих затрат предприятия (издержки производства и обращения), на которые относятся отдельные налоговые платежи (взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, фонд осуществления мероприятий по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы, фонд занятости населения; отчисления на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог; ряд местных налогов и сборов); - расчет прибыли предприятия (налог на прибыль, ряд других налоговых платежей). 	<p>опрос, оценка решения тестовых заданий</p>
<p>3 8 - Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - поиск и определение информации о платежном поручении; - определение и использование информации, идентифицирующей налогоплательщика; - сбор и анализ информации, идентифицирующей получателя средств; - сбор и анализ информации, идентифицирующей платеж. 	<p>опрос, оценка решения тестовых заданий</p>
<p>3 9 - Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. 	<p>опрос, оценка решения тестовых заданий</p>
<p>3 10 - Коды бюджетной классификации, порядок их</p>	<ul style="list-style-type: none"> - определение Бюджетной классификации 	<p>опрос, оценка решения</p>

<p>присвоения для налога, штрафа и пени;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знание классификации доходов бюджетов; - знание классификации расходов бюджетов; - знание классификации источников финансирования дефицитов бюджетов; - знание классификации операций публично-правовых образований - знание принципов назначения, структуры, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядка присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с Кодексом являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. - знание принципов назначения кодов бюджетной классификации Российской Федерации 	<p>тестовых заданий</p>
<p>3 11 - Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. 	<p>опрос, оценка решения тестовых заданий</p>
<p>3 12 - Сущность и структуру взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - изучение социально-экономической сущности страховых взносов во внебюджетные фонды; - анализ особенностей переходного периода от уплаты страховых взносов; - изучение и анализ мирового опыта формирования социальных внебюджетных фондов - оценка эффективности введения страховых взносов на территории РФ 	<p>опрос, оценка решения тестовых заданий</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - анализ поступлений страховых взносов во внебюджетные фонды - особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды - оценка основных проблем, связанных с порядком исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды - основные направления совершенствования механизма страховых взносов - правовое обеспечение - программное обеспечение 	
3 13 - Объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 14 - Порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> – Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами – База для начисления страховых взносов – Взыскание недоимки по страховым взносам в Пенсионный фонд – Организации и индивидуальные предприниматели – Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями 	опрос, оценка решения тестовых заданий

	<ul style="list-style-type: none"> – Зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов – Возврат сумм излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов – Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование 	
3 15 - Особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность, виды и особенности социального страхования - Доходы и расходы ФСС - Анализ динамики и структуры доходов Фонда социального страхования - Анализ динамики и структуры расходов Фонда социального страхования 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 16 - Начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	<ul style="list-style-type: none"> – Определение страхователей, не погасивших задолженность по страховым взносам – Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма; – Недействительные бланки листков нетрудоспособности – О внесении изменений в федеральные законы об обязательном социальном страховании – Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядок её заполнения – Ответы на часто задаваемые вопросы по регистрации и уплате страховых взносов в ФСС РФ – Информация для юридических и физических лиц по 	опрос, оценка решения тестовых заданий

	<p>вопросам регистрации, уплаты страховых взносов и представления отчетности в ГУ-РРО ФСС РФ 12.09.2011</p> <ul style="list-style-type: none"> – О порядке заполнения бланка листка нетрудоспособности – О регистрации в Фонде социального страхования Российской Федерации – О заполнении нового бланка листка нетрудоспособности 	
3 17 - Использование средств внебюджетных фондов;	<ul style="list-style-type: none"> – Источники мобилизации и порядок использования средств внебюджетных фондов. – Порядок и контроль использования – Проблемы функционирования государственных внебюджетных фондов 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 18 - Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 19 - Порядок заполнения платежных поручений по перечислению взносов во внебюджетные фонды;	<ul style="list-style-type: none"> – оперативность поиска необходимой информации с использованием различных средств; – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной 	опрос, оценка решения тестовых заданий

	<p>деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализ профессиональной ситуации с позиции возможностей и ожидаемых рисков; 	
3 20- Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	<ul style="list-style-type: none"> – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. 	опрос, оценка решения тестовых заданий
3 21 - Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования; – эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности. – распознавание типа организационной структуры управления предприятия; 	опрос, оценка решения тестовых заданий
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	<ul style="list-style-type: none"> – способность ориентироваться в современной экономической ситуации – умение общаться на профессиональные и повседневные темы; – знание основных направлений развития экономики. 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – Способность находить и использовать необходимую экономическую информацию; – Способность использовать на практике методы планирования и организации работы; – Организация производственного и технологического процессов 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач

	<ul style="list-style-type: none"> – Знание особенности менеджмента в области профессиональной деятельности. 	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<ul style="list-style-type: none"> – Умение принимать эффективные решения; – Использование системы методов управление. – Знание процесса принятия и реализации управленческих решений; – Знание методики принятия решений 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	<ul style="list-style-type: none"> – Сбор и регистрация информации; – Способность проводить первичную обработку и контроль наблюдений; – Знать основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации. 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<ul style="list-style-type: none"> – Использование информационных ресурсов для поиска и хранения, передачи и накопления информации 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	<ul style="list-style-type: none"> – Применение в профессиональной деятельности приемов делового и управленческого общения; – Знание стиля управления, коммуникации, принципов делового общения 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных	<ul style="list-style-type: none"> – Анализ и оценка результатов и последствий деятельности; – Знание прав и обязанностей работников в сфере профессиональной деятельности. 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных

ситуациях;		задач
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности подготовленности;	<ul style="list-style-type: none"> – Сущность познания – Условия формирования личности. 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. (п. 3.2 в ред. Приказа Мин просвещения России от 01.09.2022 N 796)	<ul style="list-style-type: none"> – Расчет по принятой методике основных технико-экономических показателей деятельности организации; – Организация производственного и технологического процессов; – Знание способов экономии ресурсов, в том числе основных энергосберегающих технологий. 	решение тестовых заданий, оценка результатов практических заданий, решения ситуационных задач
ПК 3.1. Формировать бухгалтерский проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<ul style="list-style-type: none"> – Практический опыт проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; – Определение источников уплаты налогов, сборов и пошлин; – Оформление бухгалтерскими проводками; – Начисление и перечисление сумм налогов и сборов; – Проведение учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – Определение объекта налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды РФ; – Знание видов и порядка налогообложения – Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 	оценка выполнения и защиты реферативных работ, оценка результатов практических заданий.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	<ul style="list-style-type: none"> – Практический опыт оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; – Умение пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; – Осуществление контроля прохождения платежных 	оценка выполнения и защиты реферативных работ, оценка результатов практических заданий.

	<p>поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Практический опыт формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – Оформление платежных поручений по видам платежей; – Осуществление аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; – Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – Знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени; – Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – Знание объектов налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды РФ. 	<p>оценка выполнения и защиты реферативных работ, оценка результатов практических заданий,</p>
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Практический опыт оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – Знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 	<p>оценка выполнения и защиты реферативных работ, оценка результатов практических заданий,</p>
<p>ПК 3.5. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ориентирование в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - знание Налогового кодекса Российской Федерации; - знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; - понимание экономической сущности налогов; - знание видов и порядка налогообложения; - владение информацией о системе налогов Российской Федерации; - знание элементов налогообложения; - знание и определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; 	<ul style="list-style-type: none"> - экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях; - экспертная оценка выполнения, практических заданий на занятиях и/или экзамене; - экспертная оценка отчетов по учебной практике

<p>ПК 3.6. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - понимание сущности и порядка расчетов налогов; - определение виды и порядок налогообложения; - владение информацией о системе налогов Российской Федерации; - знание элементов налогообложения; - знание и определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; 	<ul style="list-style-type: none"> - экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях; -экспертная оценка выполнения, практических заданий на занятиях и/или экзамене; -экспертная оценка отчетов по учебной практике
---	---	--

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- практических (семинарских) занятий,
- тестирования,
- опроса,
- дискуссией, диспутов, дебатов,
- выполнения студентами самостоятельной работы, индивидуальных заданий и т.д.

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим аппаратом и конкретными знаниями в области по модулю. Тестирование занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

На семинарских занятиях осуществляется защита представленных рефератов (докладов, проектов), творческих работ или выступлений студентов.

Практические занятия проводится в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Доклад, сообщение является продуктом самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Продуктом самостоятельной работы студента, является и реферат, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Подготовка студентом эссе позволяем оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме

3.1 Формы текущего контроля и промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элемент учебной дисциплины	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК
Тема 1. Предмет, метод и значение дисциплины «Теоретические аспекты налогового учета в организации»	Тестирование, самостоятельная работа	У1-10; 33-6; К1-10	<i>Диф. зачет</i>	У1-10; 33-6; ОК1-9 У6-12, З 2-13; ПК3.1-3.2 У 12; З 6-8; ПК3.1-3.2;
Тема 2. Налоговые доходы бюджета и их бюджетная классификация	Тестирование, практическое занятие, самостоятельная работа	У6-12, З 2-13; ПК3.1-3.2		
Тема 3. Организация налогового учета для целей налогообложения	Тестирование, практическое занятие, самостоятельная работа	У 12; З 6-8; ПК3.1-3.2;		
Тема 4. Организация налогового учета доходов налогоплательщика	Тестирование, самостоятельная работа	У1-У10; 312-18	Диф. зачет	З 7; У 3; З 9-22; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.2

Тема 5. Основы налогового учета расходов	Тестирование, самостоятельная работа	3 7-12		
Тема 6. Налоговый учет МПЗ	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 1; 3 2; 3 9; ОК 4; ОК 5; ОК 9, ПК3.1-3.2		
Тема 7. Налоговый учет расходов на оплату труда	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 1; 3 2; 3 9-22 ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.2		
Тема 8. Налоговый учет амортизируемого имущества	Тестирование, самостоятельная работа	У 3; 3 9-10; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.2		
Тема 9. Налоговый учет прочих расходов и внереализационных расходов	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 1; 3 9-10; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.2		
Тема 10. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам и по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	Тестирование, самостоятельная работа	У 1-5; 3 5-19; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.2-3.3	Диф. зачет	3 10; 3 12; У 5; 3 8; 3 11; ОК 3; ОК 7; У 6; 3 5; ОК 1; ОК 2; ОК 8; ПК3.2-3.6.
Тема 11. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств и налоговый учет предстоящих расходов	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	3 10-19, ОК-4; ОК-8, ПК3.2-3.3		
Тема 12. Налоговый учет расходов, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	3 12, ОК-4; ОК-8, ПК3.2-3.3		

Тема 13. Налоговый учет операций по срочным сделкам и операций с ценными бумагами	Тестирование, , практическое занятие, самостоятельная работа	У 5; 3 8; 3 11; ОК 3; ОК 7; ПК 3.2-3.3		
Тема 14. Налоговый учет групп расходов, учитываемых в особом порядке	Тестирование, практическое занятие, самостоятельная работа	У 4; 3 12; ОК 5; ОК 6; ПК3.2-3.3		
Тема 15. Учет расчетов по НДС	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	3 12; ОК 5; ОК 6; ПК3.2-3.6		
Тема 16. Учет расчетов акцизов и таможенных платежей	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 6; 3 5; ОК 1; ОК 2; ОК 8;		
Тема 17. Налог на прибыль организации	Тестирование, практическое занятие, самостоятельная работа	У 3; 3 9-10; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.4	Диф. зачет	У 1-3; 3 8-10; ОК 4; ОК 5-6; ОК 9; ПК3.1-3.6
Тема 18. Транспортный налог. Налог на имущество организации. Земельный налог.	Тестирование, практическое занятие, самостоятельная работа	У 3; 3 8-9; ОК 4; ОК 5-6; ОК 9; ПК3.1-3.4		
Тема 19. Плата за использование природных ресурсов. Налог на игорный бизнес.	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 1-3; 3 8-9; ОК 4; ОК 5-6; ОК 9; ПК3.1-3.4		
Тема 20. Специальные налоговые режимы	Устный опрос, практическое занятие, самостоятельная работа	У 3; 3 9-10; ОК 4; ОК 5; ОК 9; ПК3.1-3.6		

3.2 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

ВАРИАНТ №1

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

3. Ведение книги покупок:

- А) право налогоплательщика
- Б) обязанность налогоплательщика

4. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) по окончании налогового периода.

5. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.

Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.

7. Для лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.

8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) линейным, нелинейным.

11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

13. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
- Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А) выездной налоговой проверке;
- Б) камеральной налоговой проверке;
- В) вообще не проверяется.

15. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода

17. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода
- В) день совершения передачи товаров, работ, услуг

18. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
- Б) не надо восстанавливать;
- В) необходимо восстанавливать.

19. Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

20. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

ВАРИАНТ №2

1. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
 - А) вправе
 - Б) не вправе
2. Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.
 - А) вправе
 - Б) не вправе
3. Налоговая база по взносам во внебюджетным фондам определяется:
 - А) отдельно по организации;
 - Б) отдельно по каждому физическому лицу.
4. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется с начала налогового периода по истечении каждого:
 - А) месяца нарастающим итогом;
 - Б) квартала нарастающим итогом;
 - В) отчетного периода нарастающим итогом.
5. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется:
 - А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;
 - Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

6. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется организациями:
 - А) не позднее первого февраля;
 - Б) не позднее 15 февраля;
 - В) не позднее 1 марта;
 - Г) не позднее 15 марта;
 - Д) не позднее 30 марта.
7. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
 - А) не позднее 15 марта;
 - Б) не позднее 30 марта;
 - В) не позднее 15 апреля;
 - Г) не позднее 30 апреля.
8. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
 - А) ежеквартально;
 - Б) за календарный год;
 - В) ежемесячно.
9. Налоговый учет по НДС ведется:
 - А) в налоговой карточке
 - Б) в индивидуальной карточке
 - В) в лицевом счете
10. Налогоплательщики во внебюджетные фонды обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:
 - А) сумм начисленных выплат;
 - Б) сумм налоговых вычетов;
 - В) сумм налога.
11. Налогоплательщик вправе:
 - А) вести самостоятельные регистры налогового учета
 - Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами
12. Налогоплательщик НДС обязан:
 - А) составить счет-фактуру
 - Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур
 - В) вести книги покупок и книги продаж
13. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
 - А) принимают к вычету
 - Б) относят на затраты
 - В) относят на прибыль
 - Г) относят на финансовые результаты организации

14. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
- А) внутренних пользователей
 - Б) внешних пользователей
 - В) внутренних и внешних пользователей
15. Определение налогового учета установлено:
- А) I частью НК РФ
 - Б) Глава 21 НК РФ
 - В) Глава 24 НК РФ
 - Г) Глава 25 НК РФ
16. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
- А) книга учета доходов и расходов;
 - Б) книга продаж;
 - В) книга покупок.
17. По НДС налоговыми регистрами являются:
- А) счет-фактура
 - Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
 - В) книга покупок и книга продаж
18. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:
- А) да
 - Б) нет
19. Подтверждением данных налогового учета являются:
- А) первичные учетные документы
 - Б) данные бухгалтерского учета
 - В) бухгалтерская отчетность
 - Г) налоговая декларация
20. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- А) НК РФ
 - Б) Министерством Финансов РФ
 - В) Налогоплательщиком

ВАРИАНТ №3

1. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- А) НК РФ
 - Б) Приказом Министерства Финансов РФ
 - В) Учетной политикой для целей налогообложения
2. Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:
- А) НК РФ
 - Б) Правительством РФ
 - В) Министерством финансов РФ
 - Г) Федеральной налоговой службой РФ

3. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:
 - А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
 - Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:
 - А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
 - Б) с начала нового календарного года;
 - В) с начала нового налогового периода.
5. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
 - А) в денежной форме;
 - Б) в натуральной форме;
 - В) в виде материальной выгоды.
6. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:
 - А) без учета Акциза и НДС;
 - Б) с учетом Акциза и без НДС;
 - В) с учетом Акциза и НДС.
7. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:
 - А) принимается к вычету
 - Б) относится на затраты
 - В) относится на прибыль
 - Г) относится на финансовые результаты организации
8. При расчете налоговой базы по взносам во внебюджетные фонды выплаты в натуральной форме учитываются как стоимость товаров, работ, услуг:
 - А) без учета Акциза и НДС;
 - Б) с учетом Акциза и без НДС;
 - В) с учетом Акциза и НДС.
9. При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:
 - А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг
 - Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
 - В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

10. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:
- А) стандартные налоговые вычеты;
 - Б) социальные налоговые вычеты;
 - В) профессиональные налоговые вычеты.
11. Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:
- А) не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
 - Б) не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
 - В) не позднее 15 июля года.
12. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
 - Б) в соответствии с ПБУ
 - В) самостоятельно
13. Следует ли облагать налогом на доходы физических лиц ежемесячную компенсацию в размере 50 руб. сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком:
- А) следует;
 - Б) облагается по окончании налогового периода при предоставлении налоговой декларации;
 - В) нет.
14. Содержание данных налогового учета:
- А) является налоговой тайной
 - Б) является коммерческой тайной
 - В) является коммерческой и налоговой тайной
15. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:
- А) 9%; Б) 13%; В) 30%; Г) 35%.
16. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:
- А) по основному месту работы;
 - Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
 - В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.
17. Счет-фактура является документом, служащим основанием:
- А) покупателю для принятия сумм налога к вычету
 - Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
 - В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет
18. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:
- А) покупателя для принятия сумм налога к вычету
 - Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет
 - В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет

19. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:
- А) по операциям реализации ценных бумаг
 - Б) по операциям выполнения строительного-монтажных работ для собственного потребления
 - В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ
20. Счет-фактура подписывается:
- А) руководителем
 - Б) главным бухгалтером
 - В) руководителем и главным бухгалтером

ВАРИАНТ №4

1. Счет-фактура:
 - а) может быть составлена в иностранной валюте
 - б) не может быть составлена в иностранной валюте
2. Сумма НДС выделяется отдельной строкой:
 - А) в расчетных документах
 - Б) в первичных учетных документах
 - В) в счетах-фактурах
3. Счет-фактура является документом:
 - А) бухгалтерского учета
 - Б) налогового учета
4. Уплата ежемесячных авансовых платежей во внебюджетные фонды РФ производится не позднее:
 - А) 5-го числа следующего месяца;
 - Б) 15-го числа следующего месяца;
 - В) 25-го числа следующего месяца.
5. Уточненная налоговая декларация подается по форме:
 - А) это не имеет значения;
 - Б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;
 - В) действующей в том периоде, в котором производится исправление.
6. Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:
 - А) 76
 - Б) 68
 - В) 99
7. Учетная политика для целей налогообложения:
 - А) Утверждена ПБУ 1/ 08
 - Б) Приказом Министерства Финансов РФ
 - В) Приказом руководителя организации

8. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:
 - А) обязательной для всех обособленных подразделений
 - Б) необязательной для всех обособленных подразделений
9. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
 - А) до начала первого налогового периода
 - Б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода
 - В) не позднее окончания первого налогового периода
10. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:
 - А) со дня создания организации
 - Б) с начала первого налогового периода
 - В) со дня фактического утверждения
11. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
 - А) наименование налога
 - Б) наименование организации
 - В) наименование регистра
12. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
 - А) наименование налогового периода
 - Б) дату составления
 - В) дату начала и окончания налогового периода
13. Форма декларации по взносам во внебюджетные фонды утверждается:
 - А) НК РФ;
 - Б) Правительством РФ;
 - В) Министерством финансов РФ;
 - Г) Федеральной налоговой службой РФ.
14. Формы налоговых деклараций утверждены:
 - А) Налоговым кодексом РФ;
 - Б) Федеральной налоговой службы РФ;
 - В) Минфином России.
15. Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
 - А) принимают к вычету
 - Б) относят на затраты
 - В) относят на прибыль
 - Г) относят на финансовые результаты организации

16. Что явилось предпосылкой становления налогового учета в России:
- А) вступление России в ЕС;
 - Б) переход к рыночной экономике;
 - В) переход отечественного бухгалтерского учета на МСФО;
 - В) экономический рост.
17. Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета:
- А) Постановлением Правительства;
 - Б) инструкцией Госналогслужбы;
 - В) главой 25 НК РФ;
 - Г) Приказом Минфина РФ.
18. Налоговый учет – это:
- А) система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и всех обязательствах организации в целях своевременной постановки на учет всех объектов налогообложения;
 - Б) система сбора и обработки информации о деятельности организации для правильного исчисления и оптимизации итоговых налоговых обязательств;
 - В) система сбора и обработки информации об имуществе и всех обязательствах организации в целях изучения деятельности организации и определения присущих этой деятельности особенностей, влияющих на налоговый статус;
 - Г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме.
19. Задачами налогового учёта являются:
- А) формирование информации о величине объектов налогообложения;
 - Б) обоснование применяемых льгот и вычетов;
 - В) формирование информации о размере налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода;
 - Г) обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения.
20. Совокупность методических и организационно-технических способов ведения налогового учета имущества, хозяйственных операций, доходов и расходов с целью формирования достоверной информации о налоговых обязательствах:
- А) налоговая политика;
 - Б) учетная политика;
 - В) бухгалтерский учет;
 - Г) налоговый учет.

ВАРИАНТ №5

1. В бухгалтерском учете амортизация на объекты основных средств может производиться следующими способами:
 - А) линейным способом;
 - Б) нелинейным способом;
 - В) способом уменьшаемого остатка;
 - Г) списанием стоимости по сумме лет срока полезного пользования;
 - Д) способом списания стоимости в пропорции к объему продукции (работ, услуг).

2. Целью налогового учета является:
 - А) определение размера налоговых обязательств;
 - Б) определение ставки налога;
 - В) установление срока уплаты налога;
 - Г) расчет налоговой базы.

3. В международной практике термин налоговый учет означает:
 - А) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов;
 - Б) методы налогового законодательства;
 - В) принципы налогового законодательства;
 - Г) отношения между организацией и государством.

4. Основным получателем отчета в налоговом учете является:
 - А) государство;
 - Б) акционеры;
 - В) налоговые органы;
 - Г) заинтересованные органы.

5. Что является объектом налогового учета:
 - А) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком;
 - Б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком;
 - В) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком; формирующие доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль;
 - Г) движение средств на счетах налогоплательщика.

6. Формы аналитических регистров налогового учета:
 - А) устанавливаются НК РФ;
 - Б) разрабатываются налоговыми органами для каждого налогоплательщика;
 - В) разрабатываются налоговыми органами для налогоплательщиков в зависимости от вида осуществляемой деятельности;
 - Г) разрабатываются самостоятельно налогоплательщиком.

7. Что является подтверждением данных налогового учета:
- А) транзитные счета;
 - Б) налоговая декларация;
 - В) аналитические регистры;
 - Г) специализированная налоговая отчетность.
8. Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для малых организаций:
- А) налоговый учет ведется вместо бухучета;
 - Б) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета;
 - В) налоговый учет ведется в рамках бухучета;
 - Г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов.
9. Введение налогового учета преследовало цели:
- А) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы;
 - Б) обеспечение доходной части бюджета;
 - В) повышение эффективности налогового контроля;
 - Г) увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика.
10. Аналитические регистры налогового учета:
- А) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно;
 - Б) формы закреплены в НК РФ;
 - В) формы закреплены в Приказе Минфина РФ;
 - Г) формы должны быть зарегистрированы в налоговой инспекции по месту учета.
11. Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены:
- А) принцип имущественной обособленности;
 - Б) принцип непрерывности деятельности организации;
 - В) принцип временной определенности;
 - Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.
12. Какой из ниже перечисленных принципов не является принципом налогового учета:
- А) принцип денежного измерения;
 - Б) принцип имущественной обособленности;
 - В) принцип двойной записи;
 - Г) принцип учета влияния рисков.

13. Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для крупных предприятий:
- А) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета;
 - Б) налоговый учет ведется в рамках бухучета;
 - В) налоговый учет ведется вместо бухучета;
 - Г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов.
14. Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:
- А) налог на прибыль организаций;
 - Б) НДС;
 - В) взносы во внебюджетные фонды РФ;
 - Г) налог на имущество организаций;
 - Д) транспортный налог.
15. При исчислении каких налогов факт реализации участвует в формировании налоговой базы
- А) НДФЛ, взносы во внебюджетные фонды;
 - Б) НДС, акцизы;
 - В) налог на прибыль организаций;
 - Г) налог на имущество организаций.
16. Налоговая декларация - это:
- А) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме;
 - Б) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога;
 - В) письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа;
 - Г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, составляемое в произвольной форме.
17. К обязательным составным частям налоговой декларации относятся:
- А) разделы, содержащие основные показатели декларации;
 - Б) титульный лист декларации;
 - В) раздел 1 декларации;
 - Г) справочные разделы.

18. На титульном листе налоговой декларации указываются:
- А) декларация первичная или корректирующая;
 - Б) наименование налогового органа и его код;
 - В) наименование статистического органа и его код;
 - Г) итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
19. Налоговая отчетность – это:
- А) система сбора и обработки информации;
 - Б) совокупность деклараций по налогам и сборам;
 - В) письменное заявление налогоплательщика о налоговых платежах;
 - Г) нет правильного ответа.
20. Задачи налоговой отчетности:
- А) контроль за правильностью исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет;
 - Б) оценка налоговой нагрузки;
 - В) повышение эффективности функционирования налоговой службы в целом;
 - Г) контроль за использованием средств бюджетного финансирования.

ВАРИАНТ №6

1. Требования, предъявляемые к налоговой отчетности, отражены в:
 - А) приказе Минфина России;
 - Б) приказе ФНС России;
 - В) Постановлении Правительства РФ;
 - Г) НК РФ.

2. При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщик представляет налоговую декларацию:
 - А) по упрощенной форме;
 - Б) по единому налогу при упрощенной системе налогообложения;
 - В) на бланке налоговой декларации по общеустановленной форме;
 - Г) не представляет налоговую декларацию.

3. Кому предоставлено право выбора того или иного способа передачи налоговой отчетности:
 - А) налоговому органу;
 - Б) налогоплательщику;
 - В) Минфину России;
 - Г) оператору связи.

4. Непредставление налоговой декларации в течение более 180 дней по истечении установленного срока влечет взыскание штрафа:
- А) 5 % от суммы неуплаченного налога;
 - Б) 30 % от суммы неуплаченного налога;
 - В) 100 рублей;
 - Г) нет правильного ответа.
5. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:
- А) вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию;
 - Б) обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию;
 - В) должен представить подтверждающие документы;
 - Г) должен сообщить налоговому инспектору.
6. В настоящее время организация представляет налоговые декларации обязательно в электронном виде, если:
- А) является крупнейшим налогоплательщиком;
 - Б) среднесписочная численность работников организации превышает 250 человек;
 - В) среднесписочная численность работников организации превышает 100 человек;
 - Г) имеет филиалы и обособленные подразделения.
7. Организация – крупнейший налогоплательщик подает налоговую отчетность в налоговый орган:
- А) по месту нахождения организации;
 - Б) по месту регистрации недвижимого имущества и транспортных средств организации;
 - В) по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;
 - Г) все вышеуказанное.
8. Бухгалтер обнаружил ошибки в налоговой отчетности по НДС, приведшие к занижению общей суммы налога, и подал уточненную декларацию после выездной налоговой проверки по НДС, в ходе которой данные ошибки не были обнаружены. В этом случае организация должна уплатить:
- А) пени за просрочку платежа;
 - Б) штраф за неполную уплату налога;
 - В) штраф за неполную уплату налога и пени за просрочку платежа;
 - Г) сумму недостающего налога.

9. Налоговая отчетность организации представляет собой:
- А) совокупность налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) по налогу на прибыль организаций;
 - Б) совокупность налоговых деклараций (расчетов) организации по налогам и сборам;
 - В) совокупность налоговых деклараций (расчетов) по федеральным налогам и сборам;
 - Г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме.
10. Обособленные подразделения, которые находятся за рубежом, представляют налоговую отчетность:
- А) по месту нахождения;
 - Б) по месту нахождения головной организации в РФ;
 - В) по месту учета крупнейших налогоплательщиков;
 - Г) по месту фактического осуществления деятельности.
11. ООО «Альфа» – филиал организации, являющейся крупнейшим налогоплательщиком, подает налоговую отчетность в налоговую инспекцию:
- А) по месту регистрации филиала;
 - Б) по месту учета недвижимого имущества и транспортных средств, принадлежащих данному филиалу;
 - В) по месту учета головной организации в качестве крупнейшего налогоплательщика;
 - Г) в вышестоящий налоговый орган.
12. Бухгалтер, составляя отчет, случайно пропустил один из счетов-фактур поставщика. В результате налоговый вычет по НДС в прошедшем периоде был занижен, а, следовательно, общая сумма налога завышена. В данном случае бухгалтер:
- А) имеет право подать уточненную налоговую декларацию;
 - Б) обязан подать уточненную налоговую декларацию;
 - В) увеличит сумму налогового вычета по НДС на «пропущенную величину» в следующем налоговом периоде;
 - Г) не имеет права получить «пропущенный» налоговый вычет.
13. Какое значение принимает показатель «налоговый период», если декларация подается за год:
- А) 1;
 - Б) 12;
 - В) 0;
 - Г) нет правильного ответа.

14. Способ передачи налоговой отчетности, обеспечивающий налоговым органам сокращение времени на обработку сведений, уменьшение объема истребимых документов, а, следовательно, сокращение сроков налоговых проверок – это способ передачи:
- А) лично налогоплательщиком;
 - Б) через уполномоченного представителя;
 - В) по почте;
 - Г) по телекоммуникационным каналам связи.
15. В течении какого периода налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ:
- А) в течение одного года;
 - Б) в течение трех лет;
 - В) в течение четырех лет;
 - Г) в течение пяти лет.
16. Пеня рассчитывается за каждый день просрочки налогового платежа:
- А) исходя из 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
 - Б) исходя из 0,001 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
 - В) исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
 - Г) исходя из 1/360 ставки рефинансирования ЦБ РФ.
17. Представлять налоговую декларацию по НДС должны:
- А) плательщики НДС;
 - Б) налоговые агенты;
 - В) организации, которые осуществляют операции, освобождаемые от налогообложения НДС;
 - Г) организации с выручкой за три предшествующих календарных месяца не превышающей 2 000 000 руб. и имеющие освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.
18. НДС подлежит возмещению, если:
- А) товары приобретены за наличный расчет;
 - Б) НДС в счете-фактуре выделен отдельной строкой;
 - В) товары используются для производственных нужд;
 - Г) товары оплачены и оприходованы.

19. Организация перечисляет НДС в качестве налогового агента, если:
- А) реализует конфискованные товары;
 - Б) приобретает товары (работы, услуги) у иностранной организации, которая не стоит на учете в российских налоговых органах;
 - В) арендует имущество, находящееся в государственной (муниципальной) собственности;
 - Г) реализует ценные бумаги.
20. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС – это:
- А) накладная и счет-фактура;
 - Б) счет-фактура;
 - В) налоговая декларация по НДС;
 - Г) книга покупок.

ВАРИАНТ № 7

1. Организации и индивидуальные предприниматели не представляют декларацию по НДС (имеют право на освобождение от НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих лиц без учета НДС не превысила в совокупности:
- А) 5 млн. руб.;
 - Б) 2 млн. руб.;
 - В) 1 млн. руб.;
 - Г) 3 млн. руб.
2. Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:
- А) по дебету сч. 68;
 - Б) по кредиту сч. 68;
 - В) по дебету сч. 19;
 - Г) по кредиту сч. 19.
3. Какой проводкой оформляется начисленный с выручки НДС:
- А) Д-т 90-3 - К-т 68-2;
 - Б) Д-т 68-2 - К-т 90-3;
 - В) Д-т 90-3 - К-т 19;
 - Г) Д-т 68 - К-т 90-3.

4. При реализации товаров населению по розничным ценам:
 - А) сумма НДС не включается в цену товара;
 - Б) сумма НДС включается в цену товара, но не выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
 - В) сумма НДС включается в цену и выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
 - Г) сумма НДС включается в цену товара, только при применении ставки 18 %.

5. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании налогового вычета по НДС:
 - А) Д-т 68 - К-т 19 (сторно);
 - Б) Д-т 19 - К-т 68;
 - В) может записать обе;
 - Г) Д-т 19 - К-т 60

6. Счет-фактура с выделенной в ней суммой НДС выписывается:
 - А) налоговым органом;
 - Б) поставщиком товаров (работ, услуг);
 - В) покупателем товаров (работ, услуг);
 - Г) торговым посредником, если предусмотрено договором.

7. Итоговые суммы книги покупок служат основанием для определения:
 - А) НДС к начислению;
 - Б) НДС, подлежащего возмещению;
 - В) НДС, подлежащего уплате в бюджет;
 - Г) НДС, подлежащего возврату от торгового посредника, если это предусмотрено договором.

8. При реализации товаров по различным налоговым ставкам НДС исчисляется:
 - А) по средней расчетной ставке;
 - Б) по ставкам 10%, 18% - при раздельном учете операций;
 - В) по ставке 18% - при отсутствии раздельного учета операций;
 - Г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

9. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
 - А) обороты по реализации предметов залога;
 - Б) обороты по реализации товаров (работ, услуг);
 - В) обороты по реализации земельных участков.
 - Г) передача имущества в уставный капитал.

10. Для налогоплательщиков налоговый период по НДС устанавливается как квартал, если ежемесячные в течение квартала суммы выручки от реализации товаров без учета налога, не превышают:
- А) один миллион рублей;
 - Б) два миллиона рублей;
 - В) при любом размере выручки.
 - Г) налоговый период по НДС – месяц.
11. При реализации товаров на безвозмездной основе:
- А) НДС не взимается;
 - Б) НДС взимается по ставке 0%;
 - В) плательщиком НДС является получившая сторона;
 - Г) плательщиком НДС является передающая сторона.
12. К аналитическим регистрам налогового учета по НДС относятся:
- А) счета-фактуры;
 - Б) журналы регистраций счетов-фактур;
 - В) Книга покупок и продаж;
 - Г) Книга учета доходов и расходов.
13. Счет-фактура выписывается:
- А) в момент заключения договора на поставку;
 - Б) в день отгрузки;
 - В) в течение пяти дней после отгрузки;
 - Г) до конца налогового периода.
14. В каком случае один счет-фактура может быть отражен в Книге продаж несколько раз:
- А) если за один отчетный период было несколько отгрузок покупателю;
 - Б) счет-фактура всегда регистрируется в Книге продаж дважды;
 - В) в случае частичной оплаты;
 - Г) в случае возврата товара.
15. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
- А) является единым на всей территории РФ;
 - Б) является единым на территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектами РФ;
 - В) может быть изменен или дополнен законодательными актами субъектов РФ о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.
 - Г) должен быть указан в заявлении в налоговый орган.

16. Сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, представлять декларацию по НДС:
- А) не обязаны;
 - Б) обязаны;
 - В) обязаны в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС;
 - Г) обязаны, если выступают в качестве налоговых агентов.
17. Итоговые суммы книги продаж служат основанием для определения:
- А) НДС к начислению;
 - Б) НДС, подлежащего возмещению;
 - В) НДС, подлежащего уплате в бюджет налоговым агентом;
 - Г) НДС, подлежащего уплате покупателю.
18. Оплата, полученная в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ:
- А) не облагается НДС;
 - Б) облагается НДС с последующим вычетом;
 - В) облагается НДС без последующего вычета;
 - Г) облагается НДС по ставке 0 %.
19. Представлять декларацию по НДС должны:
- А) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции по реализации товаров по ставкам 0%, 10%, 18%;
 - Б) налоговые агенты;
 - В) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции, освобождаемые от обложения НДС;
 - Г) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.
20. Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ:
- А) декларацию по НДС не представляют;
 - Б) декларацию по НДС представляют;
 - В) декларацию по НДС представляют, когда являются налоговыми агентами;
 - Г) декларацию по НДС представляют только по итогам календарного года.

ВАРИАНТ №8

1. Декларацию по НДС следует подавать в налоговую инспекцию:
 - А) по месту нахождения организации;
 - Б) по месту нахождения обособленного подразделения;
 - В) по месту нахождения недвижимого имущества;
 - Г) по месту нахождения транспортных средств.

2. Экспортные операции отражаются в налоговой декларации по НДС в разделах:
 - А) разделы 5, 6, 7 и 8;
 - Б) разделы 7 и 8;
 - В) разделы 1, 3, 5, 6, 7 и 8;
 - Г) раздел 1.

3. Если организация за налоговый период совершала операции, облагаемые НДС и необлагаемые НДС, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
 - А) титульный лист;
 - Б) раздел 1;
 - В) раздел 3;
 - Г) раздел 9.

4. Организации, совершающие исключительно операции, не облагаемые НДС, декларацию по НДС:
 - А) представляют;
 - Б) не представляют;
 - В) представляют по итогам календарного года;
 - Г) не представляют, подав заявление в налоговую инспекцию.

5. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации: .
 - А) не облагается НДС;
 - Б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - В) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
 - Г) облагается НДС по ставке 0%.

6. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и поправки
- А) да;
 - Б) нет;
 - В) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
 - Г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.
7. Срок представления декларации по НДС за налоговый период:
- А) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – месяцем;
 - Б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – кварталом;
 - В) не позднее 20-го марта года, следующего за отчетным годом;
 - Г) не позднее 30-го марта года, следующего за отчетным годом.
8. НДС подлежит возмещению, если:
- А) ТМЦ приобретены за наличный расчет в розничной торговле;
 - Б) НДС в счете-фактуре выделен отдельной строкой;
 - В) НДС в счете-фактуре не выделен отдельной строкой;
 - Г) ТМЦ приобретены за безналичный расчет.
9. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:
- А) освобождаются от НДС;
 - Б) не освобождаются от НДС;
 - В) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%;
 - Г) освобождаются от НДС в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.
10. Если налогоплательщиком, осуществляющим экспортные операции, в течение двух месяцев после оформления грузовой таможенной декларации собраны документы, обосновывающие применение ставки 0%, и выполнены все условия для применения налоговых вычетов, то представляются следующие разделы декларации по НДС:
- А) титульный лист;
 - Б) раздел 1;
 - В) раздел 2;
 - Г) раздел 3;
 - Д) раздел 5.

11. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие вид деятельности, облагаемый ЕНВД, представлять декларацию по НДС:
- А) не обязаны;
 - Б) обязаны;
 - В) обязаны в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС;
 - Г) обязаны, если выступают в качестве налоговых агентов.
12. Если организация за налоговый период не совершала облагаемые НДС операции и операции, освобожденные от налогообложения, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
- А) титульный лист, раздел 1, раздел 3 с прочерками;
 - Б) титульный лист, раздел 1 с прочерками;
 - В) титульный лист и все разделы с прочерками;
 - Г) организация представляет упрощенную налоговую декларацию.
13. Если организация за налоговый период совершала только операции, облагаемые НДС и выступала налоговым агентом, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
- А) титульный лист;
 - Б) раздел 1;
 - В) раздел 2;
 - Г) раздел 3;
 - Д) раздел 9 с прочерками.
14. В разделе 3 декларации по НДС отражаются:
- А) налоговая база по НДС;
 - Б) «входной» НДС по товарно-материальным ценностям, приобретенным для перепродажи;
 - В) общая сумма вычетов по НДС;
 - Г) сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.
15. Если организация за налоговый период совершала операции, освобождаемые от налогообложения НДС и операции, не признаваемые объектом налогообложения, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
- А) титульный лист, раздел 1, раздел 9;
 - Б) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 9;
 - В) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 3 с прочерками, раздел 9.
 - Г) организация представляет упрощенную налоговую декларацию.

16. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
- А) российские организации;
 - Б) иностранные организации, имеющие постоянные представительства в РФ;
 - В) иностранные организации, не имеющие постоянных представительств в РФ;
 - Г) индивидуальные предприниматели.
17. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:
- А) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком;
 - Б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - В) по его восстановительной стоимости.
18. Правовые основы налогового учета:
- А) Налоговый кодекс, часть 1;
 - Б) Законы РФ;
 - В) нет права и основания на налоговый учет;
 - Г) Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.
19. Постановка ведения налогового учета в организации:
- А) нет указаний по ведению налогового учета;
 - Б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
 - В) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.
20. Что такое налоговый учет?
- А) это бухгалтерский учет;
 - Б) это отдельный объект бухгалтерского учета;
 - В) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 - Г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

ВАРИАНТ №9

1. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:
 - А) по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
 - Б) по итогам за месяц;
 - В) за 1 квартал;
 - Г) один раз в год.

2. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:
 - А) учетными регистрами;
 - Б) первичной документацией;
 - В) налоговый учет базируется на односторонних данных;
 - Г) документооборотом в налоговом учете.

3. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:
 - А) в учетной политике налогоплательщика;
 - Б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
 - В) в Положении по бухгалтерскому учету;
 - Г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

4. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:
 - А) по окончанию календарного года;
 - Б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;
 - В) ежеквартально;
 - Г) первого января текущего года.

5. Данными налогового учета являются:
 - А) синтетические данные бухгалтерского учета;
 - Б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
 - В) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
 - Г) расходы текущего налогового периода.

6. Формирование налогового учета предполагает:
 - А) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
 - Б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период;
 - В) аналитический учет в бухгалтерском учете;
 - Г) в бухгалтерской справке.

7. Регистры налогового учета ведутся:
- А) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;
 - Б) в регистрах бухгалтерского учета;
 - В) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;
 - Г) только на дискетах или машинных носителях.
8. Реквизиты для налогового учета:
- А) реквизиты первичных документов;
 - Б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;
 - В) наименование хозяйственной операции;
 - Г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.
9. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:
- А) директор;
 - Б) главный бухгалтер;
 - В) лица, составившие и подписавшие их;
 - Г) директор и главный бухгалтер.
10. Порядок ведения регистров налогового учета:
- А) одинаков во всех предприятиях и организациях;
 - Б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
 - В) от форм собственности;
 - Г) от масштаба самой организации.
11. Расчет налоговой базы регламентирован?
- А) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы;
 - Б) не регламентирован;
 - В) регламентирован ПБУ;
 - Г) регламентирован налоговым периодом.
12. Какую роль играют регистры в налоговом учете?
- А) влияют на достоверность финансовой отчетности;
 - Б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы;
 - В) не играют никакой роли;
 - Г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

13. Принципами ведения налогового учета являются:
- А) принципы денежного измерения, принцип начисления;
 - Б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
 - В) принцип двойной записи.
14. Группы регистров налогового учета включают:
- А) регистр промежуточных расчетов;
 - Б) регистр учета операций выбытия имущества;
 - В) регистр учета доходов текущего отчетного периода.
15. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:
- А) регистр учета состояния единицы налогового учета;
 - Б) регистр учета целевых средств;
 - В) регистр учета доходов текущего периода;
16. Методами начисления амортизации в целях налогового учета являются:
- А) линейный, нелинейный;
 - Б) пропорционально выпуску продукции;
 - В) по сумме чисел лет срока полезного использования.
17. К дополняющим регистрам налогового учета не относятся:
- А) «Расчет убытка, переносимого на будущее»;
 - Б) «Учет незавершенного производства»;
 - В) «Расчет амортизации имущества»;
 - Г) «Учет расчетов с бюджетом».
18. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без отражения на счетах бухгалтерского учета - это:
- А) первичные учетные документы;
 - Б) аналитические регистры налогового учета;
 - В) расчет налоговой базы;
 - Г) все вышеперечисленное.
19. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичного учета – это:
- А) бухгалтерский учет;
 - Б) налоговый учет;
 - В) финансовый учет;
 - Г) управленческий учет.

20. Доходы классифицируются на группы:
- А) доходы по сделкам уступки права требования;
 - Б) доходы в виде процентов;
 - В) доходы, увеличивающие налоговую базу.

ВАРИАНТ №10

1. Доходы, классифицируемые как «технические», не увеличивающие налоговую базу, включают в себя:
 - А) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - Б) средства, полученные (переданные) в качестве взноса в уставный (складочный) капитал.
2. Льготы, не увеличивающие налоговую базу, включают в себе:
 - А) средства, с которых налог на прибыль был заплачен раньше;
 - Б) доходы в виде средств, полученных в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
 - В) доходы в виде гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством РФ.
3. Доходы, увеличивающие налоговую базу подразделяются на:
 - А) доходы от реализации, внереализационные доходы;
 - Б) доходы, классифицируемые как «технические»;
 - В) целевые и бюджетные средства.
4. Перечень доходов от реализации, согласно ст. 315 НК является закрытым и включает в себя доходы от:
 - А) реализации имущественных прав и прочего имущества (материалы и полуфабрикаты, реализованные на сторону);
 - Б) положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.
5. Перечень внереализационных доходов, согласно ст. 250 НК РФ является открытым и включает в себя:
 - А) доходы от реализации имущественных прав;
 - Б) средства полученные (переданные) по договорам займа (кредита);
 - В) доходы в виде сумм гарантийных взносов в специальные фонды;
 - Г) все доходы, не относящиеся к доходам от реализации.

6. Расходы, уменьшающие доходы от реализации должны быть разделены на следующие виды:
- А) материальные расходы, расходы на оплату труда;
 - Б) расходы на страхование.
7. Прямые расходы исчисляются налогоплательщиком:
- А) ежеквартально;
 - Б) ежемесячно – вне зависимости от порядка уплаты авансовых платежей;
 - В) по окончании календарного года;
 - Г) по окончании полугодия.
8. Не включаются в состав материальных расходов:
- А) расходы на интеллектуальную собственность, включая расходы на приобретение прав пользования программами для ЭВМ;
 - Б) расходы, произведенные для получения доходов, признаваемых доходами от реализации;
 - В) стоимость товарно – материальных ценностей.
9. Не включаются в стоимость товарно – материальных ценностей:
- А) технологические потери при производстве и транспортировке;
 - Б) проценты по заемным средствам;
10. Основные положения налога на прибыль:
- А) относится к местным налогам;
 - Б) относится к федеральным налогам.
11. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
- А) месяц;
 - Б) квартал;
 - В) 9 месяцев;
 - Г) календарный год.
12. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются:
- А) месяц;
 - Б) первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев календарного года;
 - В) календарный год;
 - Г) квартал.
13. Налоговая декларация по налогу на прибыль предоставляется не позднее:
- А) 28-го апреля, 28-го июля, 28-го октября;
 - Б) 28-го марта, 28-го июня, 28-го сентября;
 - В) 20-го апреля, 20-го июля, 20-го октября;
 - Г) 15-го апреля, 15-го июля, 15-го октября.

14. Некоммерческие организации, у которых не возникло обязанностей по уплате налога предоставляют декларацию по налогу на прибыль по итогам:
- А) квартала;
 - Б) налогового периода;
 - В) отчетного периода;
 - Г) 9 месяцев.
15. Ставка налога на прибыль на доходы российских организаций составляет:
- А) 10%;
 - Б) 18%;
 - В) 24%;
 - Г) 20%.
16. Ставка налога на прибыль на доходы иностранной организации:
- А) 24%;
 - Б) 20%;
 - В) 18%;
 - Г) 6%.
17. Доходы, не составляющие объект налогообложения по налогу на прибыль:
- А) коммерческих организаций;
 - Б) сельскохозяйственных товаропроизводителей.
18. Объект налогообложения по налогу на прибыль организации (ст. 247 НК):
- А) доходы организации;
 - Б) разница между выручкой и суммой соответствующих затрат;
 - В) прибыль, полученная налогоплательщиком;
 - Г) выручка от продажи.
19. Налоговая база согласно ст. 53 НК – это:
- А) доходы организации;
 - Б) выручка от продажи товаров, продукции;
 - В) разница между выручкой и суммой затрат;
 - Г) стоимостная характеристика объекта налогообложения.

20. Виды деятельности, по которым налоговая база исчисляется в обычном порядке:

А) по операциям, доходы от которых включаются в доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, амортизацию имущества;

Б) доходы, полученные по государственным и муниципальным ценным бумагам;

В) дивиденды (доходы) от долевого участия в иностранных организациях.

3.3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА № 1

12.07.2019г. в соответствии с договором купли-продажи имущества №42 ООО "Шанс" получило от ООО "Станко сервис" холодильную витрину, договорная стоимость которой составила 96000 рублей, в том числе НДС - 18% (счет-фактура № 57 от 12.07.2019г.).

15.07.2013г. холодильная витрина введена в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 16 от 15.07.2019г.

Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2020 г. N 1) холодильная витрина отнесена к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 92 месяца.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств - холодильной витрине за август, сентябрь и октябрь 2013 года:

- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом;

- если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится нелинейным методом.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №2

Из представленного множества выберите те виды расходов, которые принимаются к вычету при исчислении:

(а) налога на прибыль;

(б) взносы во внебюджетные фонды РФ:

1. расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)

2. средства, перечисляемые профсоюзным организациям

3. расходы на добровольное страхование имущества

4. расходы на командировки

5. расходы на оплату услуг банков

принимаются к вычету при исчислении:

(а) налога на прибыль;

1. расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)

2. средства, перечисляемые профсоюзным организациям

3. расходы на добровольное страхование имущества

4. расходы на командировки

5. расходы на оплату услуг банков

принимаются к вычету при исчислении:

(б) взносы во внебюджетные фонды РФ;

3. расходы на добровольное страхование имущества

4. расходы на командировки

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №3

ООО "Алмаз" и ЗАО "Радуга" заключили договор аренды нежилого помещения №12 от 01.07.2019г., в соответствии с которым ООО "Алмаз" передает ЗАО "Радуга" во временное владение и пользование нежилое помещение под офис площадью 50 кв. метров по адресу ул. Новогодняя, 32.

В соответствии с условиями договора арендная плата составляет 18000 рублей в месяц (для случая, когда организация находится на обычном режиме налогообложения по правилам 25 главы НК РФ, в стоимость арендной платы в размере 18000 рублей включается сумма НДС по ставке 18%).

30.07.2019г. ООО "Алмаз" выставило ЗАО "Радуга" счет-фактуру № 28 от 30.07.2019г. на арендную плату по договору аренды нежилого помещения №12 от 01.07.2019г. за июль в размере 18000 рублей (для случая, когда организация находится на обычном режиме налогообложения по правилам 25 главы НК РФ, в стоимость арендной платы в размере 18000 рублей включается сумма НДС по ставке 18%).

31.07.2019г. на расчетный счет ООО "Алмаз" поступили денежные средства от ЗАО "Радуга" в размере 12000 рублей в счет арендной платы по счет-фактуре №28 от 30.07.2019г.

Рассчитайте сумму доходов ООО "Алмаз" за июль 2019 года, учитываемых для целей налогообложения:

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №4

28.07.2019г. ООО «Топлекс» был безвозмездно получен от ООО «Мебель центр» книжный шкаф, рыночная стоимость которого составила 12000 рублей.

Согласно Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №2 от 28.01.2019г. шкаф был введен в эксплуатацию. Установленный при этом срок полезного использования для целей бухгалтерского учета составляет 72 месяца.

Задание

1. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО «Топлекс», участвующих в формировании финансового результата за июль 2013 года.

2. Рассчитайте сумму внереализационных доходов ООО "Топлекс", учитываемых при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за июль 2013 года.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА № 5

По данным бухгалтерского финансового учета ООО "Диадема" в январе 2013 года были осуществлены представительские расходы в сумме 3000 рублей, связанные с официальным приемом представителей ООО "Юлис" с проведением обеда в ресторане и посещением выставки "Стройсиб-2013" для демонстрации образцов продукции ООО "Диадема" и установления взаимного сотрудничества.

По данным налогового учета за аналогичный период в качестве расходов отчетного периода была признана сумма представительских расходов в пределах установленного ст. 264 НК РФ норматива.

Расходы на оплату труда за отчетный период по данным налогового учета организации составили 50000 рублей.

Сумма доходов, полученных ООО "Диадема" за июль 2013 года, по данным бухгалтерского учета и по данным налогового учета совпадает и равна 300000 рублей.

Общая сумма расходов организации за июль 2013 года (за исключением упомянутой выше суммы представительских расходов) по данным бухгалтерского учета и по данным налогового учета совпадает и равна 180000 рублей.

Задание

1. Рассчитать и квалифицировать полученную ООО "Диадема" за январь 2013 года разницу в расходах по данным бухгалтерского финансового и налогового учета в соответствии с терминологией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

2. Рассчитать сумму расхождения условного налога на прибыль и текущего налога на прибыль за январь 2013 года.

3. Квалифицировать рассчитанные в п. 2 расхождения как постоянное налоговое обязательство, отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.

Данное расхождение классифицируется как отложенное налоговое обязательство

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №6

ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2013 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 руб., в марте – 9 750 руб., в апреле – августе по 10 500 руб., в сентябре – октябре по 7 950 руб., в ноябре – 11 200 руб., в декабре – 13 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2013 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2013 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2013 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2013 году 28 000 руб. 1 апреля 2013 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 8,5%. Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2013 года.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №7

ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2006 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №8

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2006 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА №9

АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа», составляет 30 000 руб. в месяц.

Расчитать сумму налога, подлежащей зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС»

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА № 10

В Волгограде организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

8 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

15 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

6 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

3 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в Ростове-на-Дону.

В сентябре 2012 года передан в аренду другой организации автобус с мощностью двигателя 120 л.с., находящийся в Волгограде.

Расчитайте налог, который должна уплатить организация за 1 квартал и за налоговый период. Составьте декларацию.

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Предмет, метод и значение дисциплины «Теоретические основы налогового учета в организации»
2. Предпосылки возникновения налогового учета в Российской Федерации
3. Хронология развития налогового учета в Российской Федерации
4. Бюджетная классификация доходов бюджетной системы Российской Федерации.
5. Налоговые доходы бюджета и их распределение по бюджетам.
6. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур
7. Ведение покупателем книги покупок.
8. Ведение продавцом книги продаж.
9. Особенности налогового учета в бюджетных отношениях.
10. Понятие учетной политики организации для целей налогообложения и ее предназначение.
11. Основные положения учетной политики
12. Элементы учетной политики
13. Принципы построения налогового учета
14. Понятийный аппарат налогового учета
15. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная МНС России.
16. Налоговая отчетность организации.
17. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета.
18. Порядок признания доходов при методе начисления.
19. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов.
20. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
21. Общие положения по налоговому учету расходов.
22. Порядок признания расходов при методе начисления
23. Налоговый учет сырья и основных материалов.
24. Налоговый учет вспомогательных материалов.
25. Налоговый учет покупных полуфабрикатов.
26. Налоговый учет технологических отходов.
27. Налоговый учет тары и тарных материалов.
28. Организация оплаты труда. Учет личного состава работающих и использования рабочего времени.
29. Порядок расчета среднего заработка при оплате труда работников в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ (кроме оплаты отпускных, компенсаций за отпуск и пособий по временной нетрудоспособности)
30. Порядок расчета оплаты отпускных и компенсаций за отпуск.
31. Расчет пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и по уходу за ребенком до полутора лет.
32. Порядок создания резерва на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год.
33. Начисление дивидендов (доходов от участия) акционерам (учредителям, участникам) организации.
34. Учет удержаний из заработной платы и выплаты заработной платы.
35. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

36. Порядок начисления и уплаты страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, социальному страхованию на случай временной утраты трудоспособности и в связи с материнством и медицинскому страхованию
37. Учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
38. Учет расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации организаций, использующих труд членов летных экипажей.
39. Условия отнесения имущества к амортизированному
40. Оценка и переоценка стоимости основных средств и нематериальных активов
41. Учет амортизации имущества.
42. Учет ремонтов основных средств.
43. Учет выбытия основных средств и нематериальных активов.
44. Учет арендованных основных средств и лизинга.
45. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено Налоговым кодексом РФ.
46. Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством Российской Федерации.
47. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти Российской Федерации.
48. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.
49. Внебюджетные расходы.
50. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
51. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному ремонту
52. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств.
53. Налоговый учет предстоящих расходов.
54. Особенности налогового учета подсобного хозяйства.
55. Особенности налогового учета жилищно-коммунального хозяйства.
56. Особенности налогового учета социально-культурной сферы.
57. Особенности налогового учета учебно-курсовые комбинаты.
58. Освоение природных ресурсов.
59. Расходы на НИОКР.
60. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование.

4.2 ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ»

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____ Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№1__</p> <p>по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____ «__» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Предмет, метод и значение дисциплины «Теоретические основы налогового учета в организации»
2. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование.

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№2__ по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	--

1. Предпосылки возникновения налогового учета в Российской Федерации.
2. Расходы на НИОКР.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ 3__ по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Хронология развития налогового учета в Российской Федерации.
2. Особенности налогового учета учебно-курсовые комбинаты.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ 4 по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Бюджетная классификация доходов бюджетной системы Российской Федерации.
2. Особенности налогового учета учебно-курсовые комбинаты.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ 5 по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Налоговые доходы бюджета и их распределение по бюджетам.
2. Особенности налогового учета социально-культурной сферы.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№6 по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	--	--

1. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур
2. Особенности налогового учета жилищно-коммунального хозяйства.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ 7 по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Ведение покупателем книги покупок
2. Особенности налогового учета подсобного хозяйства.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>8</u> по дисциплине «Практические основы бухгалтерского учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Ведение продавцом книги продаж.
2. Налоговый учет предстоящих расходов.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>9</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Особенности налогового учета в бюджетных отношениях.
2. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>10</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Понятие учетной политики организации для целей налогообложения и ее предназначение.
2. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному ремонту

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>11</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Основные положения учетной политики
2. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «_» _____ 20__ года №_</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>12</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«_» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Элементы учетной политики
2. Внереализационные расходы.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «_» _____ 20__ года №_</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>13</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«_» _____ 20__ г.</p>
---	---	--

1. Принципы построения налогового учета
2. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ <u>14</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Понятийный аппарат налогового учета
2. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ <u>15</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная МНС России.
2. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти Российской Федерации.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>16</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	---

1. Налоговая отчетность организации.
2. Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>17</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	---

1. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета.
2. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено Налоговым кодексом РФ.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>18</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	---

1. Порядок признания доходов при методе начисления
2. Учет арендованных основных средств и лизинга.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>19</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	---

1. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов.
2. Учет выбытия основных средств и нематериальных активов.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ <u>20</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	--	--

1. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
2. Учет ремонтов основных средств.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№<u>21</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Общие положения по налоговому учету расходов.
2. Учет амортизации имущества.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№<u>22</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Порядок признания расходов при методе начисления
2. Оценка и переоценка стоимости основных средств и нематериальных активов

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№<u>23</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	--

1. Налоговый учет сырья и основных материалов.
2. Условия отнесения имущества к амортизированному

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № -</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>24</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Налоговый учет вспомогательных материалов.

3. Учет расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации организаций, использующих труд членов летных экипажей.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>25</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Налоговый учет покупных полуфабрикатов.
2. Учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ <u>26</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	--	--

1. Налоговый учет технологических отходов.
2. Порядок начисления и уплаты страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, социальному страхованию на случай временной утраты трудоспособности и в связи с материнством и медицинскому страхованию

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p align="center">ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p align="center">ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p align="center">№ <u>27</u> по дисциплине «Практические основы бухгалтерского учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p align="center">УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
--	--	--

1. Налоговый учет тары и тарных материалов.
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>28</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Организация оплаты труда. Учет личного состава работающих и использования рабочего времени.
2. Учет удержаний из заработной платы и выплаты заработной платы.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года № _</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№ <u>29</u> по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

1. Порядок расчета среднего заработка при оплате труда работников в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ (кроме оплаты отпускных, компенсаций за отпуск и пособий по временной нетрудоспособности)
2. Порядок создания резерва на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Преподаватель

ГАПОУ СО «ННХТ»

<p>ОДОБРЕНО на заседании ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>Протокол от «__» _____ 20__ года №__</p>	<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ</p> <p>№30__ по дисциплине «Практические основы налогового учета в организации» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Председатель ПЦК экономических дисциплин и бухгалтерского учета</p> <p>_____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
---	---	---

1. Расчет пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и по уходу за ребенком до полутора лет.
2. Начисление дивидендов (доходов от участия) акционерам (учредителям, участникам) организации.

Преподаватель

4.3. РУКОВОДСТВО ДЛЯ ЭКЗАМЕНАТОРА

- Таблица эталонов правильных ответов комплекта тестовых заданий

Вопрос	1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	9	10	11	1	13	14	15	16	17	18	19	20	
Вариант														2									
1	А	Б	А	В	Г	Г	В	А	Г	В	Б	Б	В	А	А	Г	В	Г	А	Б	Б	А	
2	Б	В	А	Г	Б	Б	А	Г	Д	Д	А	А	А	Г	В	Б	А	В	Б	Д	В	Г	
3	А	В	Г	Б	Б	А	А	Г	Д	А	Г	Г	В	Б	А	В	А	Б	В	Г	А	В	
4	А	Б	Б	А	Б	В	Г	Г	А	Д	Б	А	Д	Б	Г	Б	Д	А	Г	Б	А	В	
5	Б	В	А	Г	Г	А	А	Б	Б	Д	А	А	Б	Г	Г	Б	А	А	Б	Г	В	А	
6	Б	В	А	А	Г	Г	А	Б	Б	Д	Д	Г	В	Б	А	А	Б	В	Г	В	Б	А	
7	Б	Д	В	А	В	В	Б	Д	В	Д	А	А	В	Б	А	Г	Г	Б	Б	А	Г	Б	
8	А	Д	Д	Б	Г	А	А	Б	Б	В	Г	Г	В	Б	А	А	Г	Д	В	Б	В	В	
9	В	Г	А	Г	Б	Д	Б	Б	Г	А	Б	Б	В	Б	А	А	Г	В	Г	Б	В	А	
10	А	Г	Д	Б	Г	Д	А	Г	Д	А	Б	Д	В	Б	Б	А	Б	В	Б	В	Б	Б	

- Критерии оценивания заданий:

За каждое правильно выполненное тестовое задание (верный ответ) ставится 1 балл, за неверный ответ - 0 баллов.

«5» - 20-18

«4» - 17-14.

«3» - 13-11

«неудовл» - 10 и менее

- Время выполнение заданий - 50 минут
- Количество вариантов - 1

- Критерии оценивания выполнения практического задания:
 - знание терминологии
 - скорость выполнения
 - способность нестандартно мыслить
 - количество предложенных вариантов решения поставленной задачи.

4.4 Задания

ЗАДАНИЕ № 1

Приведено условие сквозной задачи для закрепления теоретического материала. Задача имеет следующие разделы: задание, исходные данные с расшифровкой остатков по счетам синтетического и аналитического учетов, хозяйственные операции за четыре квартала.

Для выполнения задания необходимо проанализировать исходные данные, на основе хозяйственных операций составить журнал операций, выполнить необходимые расчеты и составить налоговые регистры.

Задание

1. Отразить на бухгалтерских счетах хозяйственные операции.
2. Составить налоговые регистры.
3. На базе налоговых регистров начислить налог на прибыль за I, II кварталы.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета за I, II кварталы.
5. Составить Ф № 2 за I, II кварталы.
6. Начислить все необходимые налоги и перечислить в установленные сроки.

Предмет (ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки	Вес критерия
<p><i>ПК 3.1.</i> Формировать бухгалтерский проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p><i>ПК 3.2.</i> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Процесс подготовки, сбор и обработка данных для заполнения налоговых регистров и заполнение налоговых деклараций</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 2. Умение пользоваться образцом заполнения платежных поручений, регистров, прочей налоговой документацией по перечислению налогов, сборов и пошлин; 3. Ориентирование в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение учета расчетов по налогам и по социальному страхованию и обеспечению; 2. Осуществление аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию», учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 3. Оформление платежных документов на перечисление налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их 	<p>16</p> <p>26</p> <p>16</p>

<p><i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</i></p> <p><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p> <p><i>ПК 3.5. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты</i></p> <p><i>ПК 3.6. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</i></p> <p><i>ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</i></p>		<p>4. Способность находить и использовать необходимую экономическую информацию.</p>	<p>прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>4. Заполнение регистров налогового учета.</p>	<p>16</p>
---	--	--	---	-----------

<p><i>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</i></p> <p><i>ОК 3.Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</i></p> <p><i>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионально го и личного развития.</i></p> <p><i>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно- коммуникационных технологий.</i></p> <p><i>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством,</i></p>				
--	--	--	--	--

<p><i>потребителями.</i></p> <p><i>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</i></p> <p><i>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</i></p> <p><i>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</i></p> <p><i>ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).</i></p>				
<p><i>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p>	<p>Налоговая отчетность</p>	<p>5. Составление налоговой отчетности (Бухгалтерский баланс (Форма 1.3), Отчёт о результатах финансово-хозяйственной деятельности (Форма 1.4), Отчёт о движении произведённых и приобретённых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Форма 1.5), Себестоимость произведённой продукции, выполненных работ, оказанных услуг (Форма 1.6), Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности</p>	<p>Соблюдение технологической последовательности оформления документации</p> <p>Соответствие пакета документов правилам и нормам налогового права, нормам бухгалтерской отчетности;</p> <p>Оформление документов за отведённое время</p>	<p>36</p> <p>0,56</p> <p>1.56</p>

<p><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p> <p><i>ПК 3.5. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты</i></p> <p><i>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</i></p>		<p>(Форма 1.7));</p> <p>6. Оформление документов строгой отчетности (акт выполненных работ, платёжные документы и т.д.)</p>		
---	--	---	--	--

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: *учебная аудитория*
2. Максимальное время выполнения задания: 90 мин./час.
3. Вы можете воспользоваться: компьютер с выходом в интернет и пакетом лицензионных программ, комплект справочных информационных рекламных материалов.
4. Указать другие характеристики, отражающие сущность задания: *в реальных (модельных) условиях профессиональной деятельности и т.д., и т.п.:* в данном случае клиентом является экзаменатор или эксперт

4.5 Подготовка и защита задания

Примерная тематика:

1. Сбор и обработка данных налогового учета
2. Заполнение регистров налогового учета
3. Составление и оформление налоговой отчетности

Требования к структуре и оформлению проекта _____

Структура проекта

1. Название
2. Разработчик
3. Руководитель
4. Цель и задачи
5. Стратегия достижения целей
6. Мероприятия по реализации
7. Ресурсы, материалы
8. Результаты

Оценка задания (включая структуру и оформление)			
Предмет(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки	Вес критерия
<p><i>ПК 3.1. Формировать бухгалтерский проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</i></p> <p><i>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p>	<p>Разработка и оформление задания</p> <p>Сбор, обработка и систематизация информации для формирования налоговой отчетности</p>	<p>Соответствие задания поставленным задачам</p>	76
		<p>Соответствие требованиям оформления</p> <p>Полнота отражения информации</p>	16 26

<p><i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</i></p> <p><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p> <p><i>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</i></p> <p><i>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</i></p> <p><i>ОК 5 Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</i></p> <p><i>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</i></p> <p><i>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</i></p>			
Оценка защиты задания			
Предмет(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки	Вес критерия
<p><i>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</i></p>	Формат защиты	<p>Время защиты 10 минут, аргументированность и чёткость изложения</p>	56

<p><i>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</i></p> <p><i>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</i></p> <p><i>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</i></p>	Презентация	Выполнение в соответствии с требованиями	26
	Ответы на вопросы	Полнота ответа	36

4.6 Подготовка и защита портфолио

Перечень документов, входящих в портфолио:

1. Проект или план карьерного личностного роста;
2. Грамоты, благодарности;
3. Сертификаты, удостоверения курсов повышения квалификации, семинаров;
4. Программы научно-практических конференций, семинаров;
5. Публикации, тексты выступлений, методические рекомендации, разработанные инструкции, локальные акты и т.д.
6. Характеристика с места прохождения производственной и преддипломной практик;
7. Оформленная налоговая отчетность.

Требования к оформлению портфолио: _Портфолио студента оформляется в папке-накопителе с файлами. Основными принципами составления портфолио является системность, полнота, конкретность предоставляемых сведений; объективность информации, презентабельность. Студент имеет право (по своему усмотрению) включать в портфолио дополнительные разделы, материалы, элементы оформления, отражающие его индивидуальность, отражающие производственную деятельность студента.

Папка и находящиеся в ней материалы должны иметь эстетический вид, каждый документ датируется. Портфолио предъявляется на бумажном и электронном носителях. Листы должны иметь сквозную нумерацию. _____

Оценка портфолио (включая требования к оформлению)

Предмет(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки	Вес критерия
<i>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</i>	Состав и полнота представленных документов; Системность, конкретность предоставляемых сведений;	Не менее 2-х сертификатов; одна публикация; одно выступление	Наличие портфолио-+; его отсутствие- _.

<p><i>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</i></p> <p><i>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</i></p> <p><i>ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей) и т.д.</i></p>	<p>Наличие сертификатов, удостоверений, публикаций, документации военно-полевых сборов</p>		<p>Оценивается по номинальной шкале.</p>
---	---	--	---

Лист согласования

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на _____ учебный год по профессиональному модулю

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании педагогического совета техникума права и социальной безопасности ГАПОУ СО «ННХТ»

« _____ » _____ 20 ____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК _____ / _____ /