Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение

**«Михайловский экономический колледж-интернат»**

Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО **ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ05. Осуществление налогового учета и налогового**

**планирования в организации**

**основной профессиональной образовательной программы**

**по специальности СПО**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**Михайлов, 2024 г.**

Организация – разработчик: Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение «Михайловский экономический колледж - интернат» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации (ФКПОУ «МЭКИ» Минтруда России).

Разработчик:

Прудникова Т.Ю., преподаватель.

**Эксперты от работодателя:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **СОДЕРАЖНИЕ** | |  |
| 1. **Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля** | | **4** |
| 1. **Критерии оценки** | | **7** |
| 1. **Паспорт фонда оценочных средств по**   **ПМ05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** | | **11** |
| * 1. **Контрольные вопросы** | | **12** |
| * 1. **Тесты** | | **16** |
| **3.3 Практические занятия, самостоятельная работа** | | **88** |
| **4.Пакет экзаменационных материалов по МДК05.01. Организация и планирование налоговой деятельности**   * 1. **Пакет экзаменационных материалов**   2. **Пакет экзаменатора** | | **221**  **221**  **282** |
| **5.Оценка по учебной и производственной практике, курсовой работе** | | **286** |
| **5.1. Учебная практика** | | **286** |
| **5.2Производственная практика**  **5.3Курсовая работа** | | **297**  **311** |
| **6.Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю**  **(квалификационного)**  **6.1. Пакет экзаменационных материалов**  **6.2. Пакет экзаменатора** | | **319**  **322**  **398** |
|  | |  |
|  | |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

1. **ЦЕЛЬ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности:  ***«Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»*** и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.Перечень общих компетенций

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование общих компетенций** |
| **ОК 1.** | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; |
| **ОК 2.** | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; |
| **ОК 3.** | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях |
| **ОК 4.** | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде; |
| **ОК 5.** | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; |
| **ОК 6.** | 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 9.** | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; |

1.2. Перечень профессиональных компетенций

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование видов деятельности и профессиональных**  **компетенций** |
| **ВД.05** | Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации |
| **ПК 5.1.** | Организовывать налоговый учет. |
| **ПК 5.2.** | Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета |
| **ПК 5.3.** | Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты |
| **ПК 5.4.** | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты. |
| **ПК 5.5** | Проводить налоговое планирование деятельности организации. |

1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

|  |  |
| --- | --- |
| **Иметь практический опыт** | В: ***осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;***  ***применении налоговых льгот;***  ***разработке учетной политики в целях налогообложения*.** |
| **уметь** | участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;  участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;  размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;  применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;  вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;  определять срок действия учетной политики;  применять особенности учетной политики для налогов разных видов;  руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;  определять структуру учетной политики;  отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;  представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;  ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета;  налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;  доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;  формировать состав и структуру регистров налогового учета;  составлять первичные бухгалтерские документы;  составлять аналитические регистры налогового учета;  рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;  определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;  рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;  рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;  рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  составлять схемы оптимизации налогообложения организации;  составлять схемы минимизации налогов организации. |
| **знать** | понятие налогового учета;  цели осуществления налогового учета;  определение порядка ведения налогового учета;  основные требования к организации и ведению налогового учета;  отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;  алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;  порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;  местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;  порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;  случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;  срок действия учетной политики;  особенности применения учетной политики для налогов разных видов;  общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;  структуру учетной политики;  случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;  порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;  первичные учетные документы и регистры налогового учета;  расчет налоговой базы;  порядок формирования суммы доходов и расходов;  порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;  порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;  порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;  порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;  специальные системы налогообложения;  налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;  основы налогового планирования;  процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;  схемы минимизации налогов;  технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;  вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;  состав и структуру регистров налогового учета:  первичные бухгалтерские документы;  аналитические регистры налогового учета;  расчет налоговой базы;  элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;  порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;  порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  схемы оптимизации налогообложения организации;  схемы минимизации налогов организации;  понятие и виды налоговых льгот;  необлагаемый налогом минимум дохода;  налоговые скидки (для отдельных организаций);  изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);  порядок возврата ранее уплаченных налогов;  понятие "налоговая амнистия";  условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;  общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;  понятие "вложения";  правила расчета суммы вложений для применения льготы;  основания для прекращения применения льготы и его последствия;  особенности применения льготы по налогу на прибыль;  особенности применения льготы по налогу на имущество. |

**2.КРИТЕРИИ ОЦЕНОК**

**Критерии оценки выполнения теста**

Правильный ответ на тестовое задание оценивается в 1 балл, неправильный – 0 баллов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Процент результативности (правильных ответов) | **Оценка уровня подготовки** | |
| балл (отметка) | вербальный аналог |
| 90 ÷ 100 | 5 | отлично |
| 75 ÷ 89 | 4 | хорошо |
| 50 ÷ 74 | 3 | удовлетворительно |
| менее 50 | 2 | неудовлетворительно |

**Критерии оценивания практических работ**

***«Отлично»*** - студент глубоко изучил учебный материал по теме; свободно применяет полученные знания на практике; практическая работа выполнена в полном объеме, правильно, без ошибок, в установленные нормативом время.

***«Хорошо»*** - студент твердо знает учебный материал; умеет применять полученные знания на практике; практическая работа выполнена с небольшими недочетами, в установленное нормативом время.

***«Удовлетворительно»*** - студент знает лишь основной материал; практическая работа выполнена с ошибками, отражающимися на качестве выполненной работы, студент не уложился в установленное нормативом время.

***«Неудовлетворительно»*** - студент имеет отдельные представления об изученном материале; практическая работа не выполнена или выполнена с грубыми ошибками, студент не уложился в установленное нормативом время.

**Критерии оценивания для проверки знаний**

**«отлично**» - если обучающийся:

* изложил материал грамотным языком в определенной логиче­ской последовательности, точно используя профессиональную термино­логию и символику;
* показал умение иллюстрировать теоретические положения конк­ретными примерами;
* продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость используемых при от­работке умений и навыков;
* отвечал самостоятельно без наводящих вопросов преподавателя.

**«хорошо»** - если обучающийся:

* удовлетворяет в основ­ном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из *недо­статков*:
* в изложении вопроса допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
* допущены один – два недочета при освещении основного содержа­ния ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
* допущены ошибки или более двух недочетов при освещении вто­ростепенных вопросов, легко исправленные по замечанию преподавателя.

**«удовлетворительно»** - если обучающийся:

* неполно или непоследовательно раскрыт вопрос, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного ма­териала;
* имелись затруднения или допущены ошибки в использовании профессиональной терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов преподавателя;
* обучающий не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обя­зательного уровня сложности по данной теме;
* при знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность основных умений и навыков.

**«неудовлетворительно»**, если обучающийся:

- обнаружил незнание большей или наиболее важной части учебного материала;

- не смог ответить ни на один из поставленных вопросов по выполняемым заданиям.

**Результаты освоения модуля, подлежащие проверке**

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

|  |  |
| --- | --- |
| **Профессиональные компетенции** | **Показатели оценки результата** |
| **ПК 5.1**Организовывать налоговый учет . | - соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности;  - соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета.  - владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения,  - соблюдения требований оформления учетной политики;  - соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения;  - владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета;  -грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета |
| **ПК 5.2** Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. | - владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ);  -грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета;  - владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;  - владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;  - владение методикой расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;  а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. |
| **ПК 5.3** Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты. | -владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов;  - владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы;  - умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей;  - владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций. |
| **ПК 5.4** Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты. | - владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения;  -владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость  и налогу на имущество организаций;  - владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот. |
| **ПК 5.5** Проводить налоговое планирование деятельности организации | -демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации,  -умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Общие компетенции** | **Показатели оценки результата** |
| **ОК 01**. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; | - своевременность сдачи заданий, отчетов и прочее  - достижение поставленных целей и задач;  - рациональность распределения времени на выполнение задания  - рациональность принятия решения в смоделированных ситуациях  - обоснованность выбора способа решения  - результативность принятого решения. |
| **ОК 02**. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; | * адекватность отбора и использования информации поставленной задаче;   - оперативность поиска и результативность использования информации;  - обращение в ходе задания к информационным источникам |
| **ОК 03.** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; | - ясность и аргументированность изложения собственного мнения |
| **ОК 04.** Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | -внесение аргументированных предложений по поводу решения задачи  - проявление внимания к точке зрения членов команды  - объективная оценка вклада других;  - предотвращение или продуктивное урегулирование конфликтов (*все показатели раскрываются с учетом специфики ВПД)*  - конструктивность взаимодействия с обучающимися, преподавателями и руководителями практики в ходе обучения и при решении профессиональных задач;  - четкое выполнение обязанностей при работе в команде и / или выполнении задания в группе  - соблюдение норм профессиональной этики при работе в команде; |
| **ОК 05**. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; | * построение профессионального общения с учетом социально-профессионального статуса, ситуации общения, особенностей группы и индивидуальных особенностей участников коммуникации |
| **ОК 09.** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; | *-* построение профессионального общения на государственном и иностранном языках. |

**3.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПМ.05.Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

***МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности***

**код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Контролируемые  разделы, темы | | Формируемые компетенции | Оценочные средства | | | |
| Вид | | | Количество |
| 1 | **Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации**  Тема 1 Понятие и сущность налогового учета. | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест | | | 7  4 |
| Тема 2 Система организации налогового учета на предприятии | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания | | | 1 |
| Тема 3 Налоговый учет доходов организации | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (3.1-3.35) | | | 5  1  35 |
| Тема 4 Налоговый учет расходов организации | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (4.1-4.73) | | | 16  3  73 |
| Тема 5 Расчет налоговой базы налога на прибыль | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (5.1-5.31) | | | 7  5  31 |
| Тема 6 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (6.1-6.9) | | | 5  -  9 |
| Тема 7 Налоговый учет при исчислении НДС | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (7.1-7.22) | | | 4  2  22 |
| Тема 8 Налоговый учет при исчислении НДФЛ | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (8.1-8.27) | | | 4  1  27 |
| Тема 9 Налоговый учет при применении специальных режимов | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (9.1.1-9.1.35)  (9.2.1-9.2.34)  (9.3.1-9.3.15) | | | 5  3  35  34  15 |
| 2 | **Раздел 2. Осуществление налогового планирования в организации**  Тема 10 Содержание налогового планирования на уровне организации | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест | | | 17  6 |
| Тема 11 Учетная политика для целей налоговой оптимизации | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (11.1-11.6) | | | 5  4  6 |
| Тема 12 Налоговые льготы в системе налогового планирования | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 | Контрольные вопросы  Тест  Практические задания  (12.1-12.55) | | | 13  10  55 |
| 3 | Билеты к экзамену по **МДК 05.01** | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 |  | | | 23 |
| 4 | Билеты к экзамену **квалификационному по ПМ 05** | | ОК 1-5;  ОК 9;  ПК 5.1-5.5 |  | | | 16 |
| ОБРАЗЕЦ  Билет по МДК 05.01 Осуществление налогового учета и планирования | | | | | |
| **РАССМОТРЕНО**  на заседании цикловой комиссии профессионального цикла по специальности Экономика и бухгалтерский учет  Протокол № \_\_\_\_  от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  Председатель ЦК:  \_\_\_\_\_\_\_\_ Прудникова Т.Ю. | | **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №**  ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации  ***МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности***  *специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* | | | **УТВЕРЖДАЮ**  Заместитель директора  по учебной работе:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стенина М.А.  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. | | | |

**Выполните тест:**

**1.Какие компании не признаются плательщиками налога на имущество?**

1. нерезиденты, владеющие недвижимостью на территории России и имеющие постоянное представительство;
2. нерезиденты, владеющие недвижимостью на территории России, но не имеющие постоянного представительства;
3. организации, применяющие специальные налоговые режимы;
4. только 2 и 3

**2.Компания приобрела здание под снос. Нужно ли уплачивать налог на имущество до тех пор, пока объект не снесли?**

1. да, ведь такое здание до момента ликвидации является основным средством, поскольку отвечает всем условиям, перечисленным в пункте 4 ПБУ 6/01;

2. нет, поскольку такое имущество не предназначено для использования в производственной деятельности компании, не способно приносить экономический доход в будущем, следователь-но, не является основным средством

3. зависит от критериев признания объекта основным средством, закрепленных в учетной политике

**3.Что является налоговой базой у нерезидента, владеющего недвижимостью на территории России, но не имеющего постоянного представительства?**

1. инвентаризационная стоимость объекта по данным органов технической инвентаризации;
2. среднегодовая стоимость имущества по данным бухгалтерского учета компании-нерезидента;

3.такая компания не является плательщиком налога на имущество

**4.Компания провела переоценку основных средств в бухгалтерском учете. Влияет ли это на сумму налога, подлежащего уплате в бюджет**?

1. не влияет, поскольку налоговая база определяется без учета переоценки;
2. влияет, так как налоговая база определяется с учетом переоценки;

3.зависит от положений учетной политики

**5.Когда нужно исключить ликвидируемое основное средство из налоговой базы, если его выбытие занимает длительное время?**

1. когда основное средство перестало отвечать хотя бы одному из критериев (п. 4 ПБУ 6/01) признания таковым;
2. когда начата процедура ликвидации и есть документальное подтверждение тому, что использование объекта в деятельности прекращено
3. по окончании процедуры выбытия, так как на протяжении всего периода ликвидации объект учитывается в составе основных средств.

**6.Компания нарушила свои обязательства по договору, за что контрагент предъявил ей штрафные санкции. Вправе ли компания уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму штрафа?**

1. нет, расходы по уплате штрафных санкций за нарушение обязательств по договору не направлены на получение дохода, поэтому не учитываются в налоговых расходах;
2. да, компания вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму штрафа без ограничений;
3. да, но только в случае, если компания согласна со штрафом или есть решение суда по данному поводу

**7.Общественная благотворительная организация безвозмездно получила помощь от коммерческой компании. Учитывается ли такая сумма в доходах при исчислении налога на прибыль?**

1. нет, при условии, что полученные средства будут израсходованы исключительно на благотворительность или содержание организации;

2. нет, независимо от целей дальнейшего использования полученных средств;

3. да, так как коммерческие структуры не имеют право делать пожертвования.

**8**. **Компания приобрела основное средство, которое не содержится в амортизационных группах, установленных Классификацией основных средств, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Каким образом компания должна определить срок полезного использования такого ОС для начисления амортизации в налоговом учете?**

1. установить срок в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей**;**
2. компания вправе выбрать тот срок, в течение которого она предполагает использовать основное средство в своей деятельности;
3. нужно найти в Классификации объект, наиболее близко соответствующий приобретенному ОС и установить срок по аналогии.

**9.Компания организовала официальный прием для представителей контрагентов. Расходы на обед составили 200 тыс. рублей, транспортная доставка лиц к месту проведения мероприятия - 10 тыс. рублей, оплата услуг переводчиков, состоящих в штате компании - 80 тыс. рублей. Рас-ходы компании на оплату труда за соответствующий период составили 6 млн рублей. Какую сумму расходов общество вправе учесть при исчислении налога на прибыль в качестве представительских?**

1. 290 тыс. рублей

2. 210 тыс. рублей;

3. 240 тыс. рублей

**10. По результатам проведенной инвентаризации компания выявила сомнительную дебиторскую задолженность со сроком возникновения ровно 90 дней. Какую часть задолженности компания вправе списать в резерв по сомнительным долгам?**

1. задолженность с таким сроком возникновения не увеличивает сумму резерва;
2. в налоговый резерв можно списать полностью всю сумму выявленной задолженности

3.только 50 процентов от суммы выявленной дебиторской задолженности

**11**. **При соблюдении какого условия компания вправе применять кассовый метод:**

1. если за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила 4 млн рублей;
2. если за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг с учетом НДС не превысила 4 млн рублей;
3. если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал;
4. если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг с учетом НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал;

**12 Компания на «упрощенке» выделила в счете-фактуре НДС. Обязана ли она перечислить налог в бюджет?**

1. Да

2. Нет

3. только если покупатель рассчитывает принять НДС к вычету.

**13**. **За нарушение условий сделки покупатель перечислил продавцу штраф. Обязан ли последний, по мнению Президиума ВАС РФ, заплатить НДС с полученной неустойки?**

1. да, продавец получил доход в рамках реализации товаров, работ или услуг;
2. нет, в Налоговом кодексе штрафы в качестве объекта обложения прямо не названы.

**14 Компания на «упрощенке» выполнила строительные работы для собственных нужд на общую сумму 640 000 рублей. В какой сумме организация обязана начислить НДС?**

1. 64 000 рублей
2. 97 627 рублей;
3. 128000 рублей;
4. НДС начислять не нужно

**15.В октябре 2018 года у компании образовалась переплата по НДС, а также недоимка по налогу на прибыль и налогу на имущество. Переплату по НДС можно направить**…

1. ...в счет уплаты налога на прибыль;

2. ...в счет уплаты налога на прибыль в части его поступления в федеральный бюджет;

3. ...в счет уплаты обоих налогов по выбору налогоплательщика

**Задача №1**

ЗАО «Пончик» занимается производством пончиков «Толстяк». Данные о финансовых результатах фирмы за отчётный период по реализации произведённых пончиков этого года (без НДС) следующие.

1. Всего было продано 90 % произведённых пончиков «Толстяк» на сумму 1 000 000 руб.
2. Всего на производство пончиков «Толстяк» было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. ЗАО. Дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретённых материалов.
3. Работникам, занятым в производстве этих пончиков, была начислена зарплата – 200 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленного на зарплату – 52 000 руб.
4. Административному персоналу была начислена зарплата – 60 000 руб. Сумма страховых взносов – 15 600 руб.
5. Амортизация оборудования по производству пончиков составила 120 000 руб.
6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения – 32 000 руб.
7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пончиков – 48 000 руб.
8. Остатков незавершённого производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО «Пончик» не было.
9. 31 марта текущего года был взят рублёвый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 15 % годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ: 1 января – 30 июня – 12 %, 1 июля – 31 декабря – 14 %. Договор не предусматривает изменения процентной ставки, поэтому сумма учитываемых при налогообложении процентов за кредит должна рассчитываться исходя из ставки рефинансирования 12 %.
10. Представительские расходы – 25 000 руб.
11. Расходы на рекламу пончиков составили 40 000 руб. (из них 60 % относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных компаний).
12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5 000 руб.
13. В прошлом году ЗАО получил убыток в размере 50 000 руб.

***Задание.***

1. ***Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.***
2. ***Составьте расчёт по налогу на прибыль ЗАО «Карабас – Барабас»,***

***Рассчитайте суммы налога на прибыль, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты***

**Задача №2**

По итогам предыдущего года организацией, находящимся на ЕСХН получен убыток на сумму 250 000 руб. В течение года:

- за первое полугодие доходы 1 200 000 руб., расходы 1000 000 руб.;

- за год доходы 2 490 000 руб., расходы 1 920 000 руб.

***Определить сумму авансового платежа по итогам первого полугодия, сумму ЕСХН по итогам года, сроки уплаты и подачи налоговых деклараций***

ОБРАЗЕЦ Билета по экзамену квалификационному по ПМ.05

Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение

**«Михайловский экономический колледж-интернат»**

Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РАССМОТРЕНО**  на заседании цикловой комиссии профессионального цикла по специальности Экономика и бухгалтерский учет  Протокол № \_\_\_\_  от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_ г.  Председатель ЦК:  \_\_\_\_\_\_\_\_ Прудникова Т.Ю | **ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ**  **ВАРИАНТ № 4**  ***Экзамен квалификационный***  ***по ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации***  *специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* | **УТВЕРЖДАЮ**  Заместитель директора  по учебной работе:  \_\_\_\_\_\_ Стенина М.А.  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_20\_ г. |

**Оцениваемые компетенции:**

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет

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

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

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

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.

ОК 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 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

Практические задания составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям). Тематика вопросов доводится до обучающихся заранее. Задания выдаются в день сдачи экзамена. Выполненное задание оценивается комиссией, возглавляемой работодателем.

**Условия выполнения задания:**

Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, имеющими выход в сеть Интернет, бланки документов, калькулятор, шариковая ручка.

**Инструкция:**

проанализировать представленную информацию. Произвести действия согласно инструкциям по заданиям. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям. Всего – 7 заданий. Задание выполнено верно, если совпадает с модельным ответом.

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные профессиональные компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** |
| **ПК 5.1** Организовывать налоговый учет. | **1.Скорость и правильность** расчетаусловного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль  **2.Верность и точность** налогового учета доходов и расходов организации и отдельных видов имущества и обязательств организации |

**Задача№1**

Прибыль ЗАО "Актив" за I квартал 2019 года составила 500 000 руб.

В течение квартала была зафиксирована следующая информация:

* представительские расходы превысили допустимый норматив (п. 2 ст.264 НК РФ) на 2000 руб.;
* амортизационные отчисления составили 3500 руб., из которых только 2000 руб. принимается к вычету в целях налогообложения;
* начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской компании - 4000 руб. (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Как образовались разницы, показано в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид  Дохода / расхода | В бухучете,  Руб. | В налоговом учете,  руб. | Разницы,  руб. |
| Представительские расходы | 18 000 | 16 000 | 2 000 (постоянная разница) |
| Сумма начисленной амортизации | 3 500 | 2 000 | 1 500 (вычитаемая разница) |
| Дивиденды | 4 000 | - | 4 000 (налогооблагаемая временная разница) |

. ***Задание.***

1. *Определить условный расход по налогу на прибыль и отразить на счетах бухгалтерского учета.*
2. *Определить постоянное налоговое обязательство и отразить на счетах бухгалтерского учета.*
3. *Определить отложенный налоговый актив и отразить на счетах бухгалтерского учета.*
4. *Определить отложенное налоговое обязательство и отразить на счетах бухгалтерского учета.*
5. *Определить текущий налог на прибыль и отразить на счетах бухгалтерского учета.*
6. *Произвести расчет текущего налога на прибыль, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль в целях проверки механизма отражения расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета в таблице*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Сумма расчета |
| 1 | Прибыль согласно отчету о финансовых результатах |  |
| 2 | Увеличивается на  В том числе: |  |
| * Представительские расходы, превышающие предел, установленный налоговым законодательством |  |
| * Величину амортизационных отчислений, отнесенную свыше принятых в целях налогообложения сумм к возмещению (например, из-за несоответствия выбранных способов начисления амортизации) |  |
| 3 | Уменьшается на  В том числе: |  |
| * Сумму полученного процентного дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций |  |
| 4 | Итого налогооблагаемая прибыль |  |

**Задача №2**

*Кассовый метод признания доходов*

*. Определить налогооблагаемый доход налога на прибыль от реализации меда в мае, июне и июле.*

В марте 2019 года ЗАО «Винни-Пятачок» отгрузило ЗАО «Осел Иа» партию меда. Продажная цена меда – 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). ЗАО «Осел Иа» перечислило 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.) на счет ЗАО «Винни-Пятачок» в мае 2019 года.

В июне между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

В июле 2019 года ЗАО «Осел Иа» передало ЗАО «Винни-Пятачок» в счет оплаты меда акции компании «Роснефть» на сумму 106 200 руб. (в том числе НДС – 16 200 руб.)

ЗАО «Вини-Пятачок» определяет выручку при расчете налога на прибыль по кассовому методу.

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные профессиональные компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** |
| **ПК 5.2** Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета | **1.Верность и точность** составления первичных учетных документов и аналитических регистров налогового учета  **2.Верность и правильность** формирования сумм доходов, расходов и суммы остатка расходов (убытков) в аналитических регистрах налогового учета  **3.Верность и правильность** формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль |

**Задача №3**

***Задание****.*

1. *Как в налоговом учете учитываются расходы на рекламу:*

* *В средствах массовой информации?*
* *Затраты на покупку призов?*

1. *Как будут приниматься к налоговому вычету суммы НДС, полученные от поставщиков рекламных услуг?*
2. *Составить регистр-расчет нормируемых расходов на рекламу в целях налогового учета (для расчета использовать Регистр внереализационных расходов).*

*Расходы на рекламу*

В текущем году расходы ЗАО «Пончик» на рекламу пончиков в средствах массовой информации составили 2 360 000 рублей (в том числе НДС 360 000 руб.).

Призы для победителей рекламной компании пончиков обошлись ЗАО еще в 590 000 руб. (в том числе НДС 90 000 руб.)

Выручка текущего года составила 40 000 000 руб. (без НДС).

**Задача №4**

1. *Составить сводный регистр доходов и расходов в целях налогового учета*
2. *Исчислить налог на прибыль в целях налогового учета*

Дано:

- пеня, полученная по хозяйственному договору - 3000 рублей;

- положительная курсовая разница - 15000 рублей;

- товарооборот - 360000 рублей, в т.ч. НДС – 20 %;

- закупочная стоимость реализованного товара - 220000 рублей без НДС;

- выручка от реализации основного средства - 840000 рублей, в т.ч. НДС;

- сумма начисленной амортизации реализованного объекта по данным бухучета- 220000 рублей, по данным налогового учета - 230000 руб.; первоначальная стоимость объекта - 540000рублей;

- издержки обращения - 45000 рублей.

- получен доход от доли участия в дочернем ООО - 23000 руб.

**Сводный регистр доходов и расходов № \_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование дохода | Доходы из регистров | Итого | Наименование расхода | Расходы из регистров | Итого | В том числе | | Финансовый результат | |
| Прямые | Косвенные | Прибыль | Убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За месяц | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За отчетный налоговый период | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача №5**

***Задание.***

1. *Определить средний уровень процентов по займам.*
2. *Определить сумму процентов по займам, которые будут включены в состав внереализационных расходов.*

*1-й способ нормирования процентов для целей налогообложения прибыли*

ЗАО «Вини-Пятачок» получило три займа от других фирм:

* Первый заем в сумме 1 000 000 руб. под 20 % годовых;
* Второй заем в сумме 1 200 000 руб. под 13 % годовых;
* Третий заем в сумме 1 100 000 руб. под 12 % годовых.

Все займы получены на сопоставимых условиях.

**Задача №6**

1. *Определить величину резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода с учетом 10% ограничения.*
2. *Сумму расхода по налогу на прибыль (нарастающим итогом) на создание резерва по сомнительным долгам в целом за текущий год и за первый квартал следующего года.*
3. *Составить Расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода.*

*Списание дебиторской задолженности путем образования резерва по сомнительным долгам*

ЗАО «Осел Иа» было зарегистрировано в апреле текущего года. ЗАО использует метод начисления для признания доходов в целях налогообложения прибыли.

Согласно учетной политике ЗАО создает резерв по сомнительным долгам.

Имеются следующие данные по доходам и дебиторам ЗАО «Осел Иа», тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  по порядку | Показатели | На  30.06 | На  30.09 | На  31.12 | На 31.03  Следующего года |
| 1 | Выручка нарастающим итогом | 300 | 800 | 1800 | 500 |
| 2 | Просроченные долги сроком более 90 дней (с НДС) | 0 | 40 | 80 | 120 |
| 3 | Просроченные долги от 45 до 90 дней (с НДС) | 70 | 100 | 140 | 160 |
| 4 | Просроченные долги сроком менее 45 дней (с НДС) | 40 | 80 | 100 | 100 |

В октябре текущего года ЗАО списало задолженность одного дебитора на сумму 30 тыс. руб. (включая НДС) в связи с его банкротством и ликвидацией.

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты**  **(освоенные профессиональные компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** |
| **ПК 5.3** Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты | **1.Верность и правильность** определения налоговой базы по:  НДФЛ |

**Задача №7**

Физическому лицу за июль налоговый агент произвёл следующие виды выплат:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п / п | Наименование выплат | Сумма в руб. |
| 1 | Начислена сдельная заработная плата | 5 700 |
| 2 | Премия в размере 15 % от заработной платы | ? |
| 3 | Надбавка за сверхурочную работу | 800 |
| 4 | Пособие по временной нетрудоспособности | 1250 |
| 5 | Дивиденды за прошедший налоговый период | 25 000 |
| 6 | Оплата за время простоя не по вине работника | 1 000 |
| 7 | Материальная помощь | 1 500 |
| 8 | Оплата обедов в заводской столовой | 600 |
| 9 | Плата за содержание ребёнка в детском саду | 600 |
| 10 | Оплата 50 % стоимости санаторно – курортной путёвки | 12 000 |

***Задание:***

1. *Определить налоговую базу по налогу на доходы физических лиц*
2. *Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.*

**Информация, необходимая для решения данных заданий:**

***Нормативные документы:***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2.Закон № 402-ФЗ - Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н;

***Сайты Интернет:***

1.http:// www.consultant.ru/

2.www.nalog.ru- Информационные сайты ФНС России;

3.ww.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы.