

Красноярский финансово-экономический колледж – филиал федерального
государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учеб-
ной работе

 С. Ю. Биндарева

« 08 » 02 2018 года

Комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю
Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации
по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

г. Красноярск, 2018

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) и программы профессионального модуля Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Разработчик: Карякина Тамара Владимировна - преподаватель Красноярского финансово-экономического колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Рецензент:

Мартыанова Н.М. – главный бухгалтер АО «Проектмаш»

Утверждено на заседании ЦК
бухгалтерского учета и анализа

Протокол № 6

« 08 » 02 2018 г.

Председатель цикловой комиссии

 Л.С. Щербакова

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Экзамен проводится в виде выполнения ситуационных задач и защиты индивидуального задания.

1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания семестр/триместр	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	Экзамен	Тестирование, практические работы
Курсовая работа		Защита с презентацией
ПП	Зачет	
ПМ	Экзамен квалификационный	

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном)

2.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата	Формы контроля и оценивания
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет. ОК2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы	- Правильность формирования учетной политики с учетом требований действующего налогового законодательства и специфики деятельности организации	Практические занятия Внеаудиторная самостоятельная работа Опрос Экономический диктант

<p>выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Полнота и правильность расчетов доходов от реализации и внереализационных доходов для целей налогообложения - Правильность определения расходов для целей налогообложения - Правильность определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде - Правильность составления расчета остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих отчетных (налоговых) периодах - Определение расходов на формирование создаваемых резервов в соответствии с учетной политикой организации 	<p>Аудиторные проверочные работы Тестирование Курсовая работа</p>
<p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Правильность и своевременность обработки первичных документов налогового учета - Полнота и правильность заполнения аналитических регистров налогового учета - Умение осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций - Соответствие понимания ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Федерации требованиям Налогового кодекса Российской Федерации - Правильность доначисления неуплаченных налогов и штрафных санкций налоговым органам - Формирование регистров налогового учета в компьютерной программе 1С: Предприятие 	<p>Практические занятия Внеаудиторная самостоятельная работа Опрос Экономический диктант Аудиторные проверочные работы Тестирование Курсовая работа</p>

<p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности</p>	<p>- Правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль и использование данных расчета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль</p> <p>- Умение отражать в учете расчеты по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»</p> <p>- Правильность заполнения аналитических регистров по НДС, расчета налоговой базы НДС и заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость</p> <p>- Правильность определения налоговой базы налога на доходы физических лиц и заполнения налоговых регистров</p> <p>- Правильность определения налоговой базы при применении специальных налоговых режимов и заполнения налоговых регистров</p>	<p>Практические занятия Внеаудиторная самостоятельная работа Опрос Экономический диктант Аудиторные проверочные работы Тестирование Курсовая работа</p>
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершен-</p>	<p>- Правильность и своевременность оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий</p> <p>- Правильность применения налоговых льгот при исчислении налогов и сборов</p>	<p>Практические занятия Внеаудиторная самостоятельная работа Курсовая работа</p>

ствования профессиональной деятельности.		
<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.</p> <p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Использование нормативных документов при подготовке и оформлении приказа об учетной политике для целей налогообложения. - Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения. - Владение принципами и инструментами налогового планирования - Выбор способов минимизации налоговых платежей. 	<p>Выполнение индивидуального задания по составлению приказа об учетной политике организации</p> <p>Опрос</p> <p>Курсовая работа</p>

Контроль и оценка освоения профессионального модуля по темам Таблица 2.2

Тема	Проверяемые профессиональные и общие компетенции	Форма контроля
Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации	ПК 5.1-5.3, ОК2 – ОК5	Практические занятия, Внеаудиторная самостоятельная работа, Опрос, Экономический диктант, Аудиторные проверочные работы, Тестирование, Курсовая работа
Тема 1.1 Понятие и сущность налогового учета.	ПК 5.1, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос, Экономический диктант Рабочая тетрадь стр. 7-15, методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы стр.7, Курсовая работа
Тема 1.2. Система организации налогового учета на	ПК 5.2, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос стр. 15-17, экономический диктант, практическая работа №1

предприятия.		(рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа стр.7, задачи 1-3, Курсовая работа
Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации.	ПК5.1, ПК5.2 ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос стр. 20-21, 28-29 рабочая тетрадь, практические работы №2,3 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи 1-8, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Курсовая работа
Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации.	ПК5.1, ПК5.2 ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос стр. 35-37, 41-42,44, 51-52,58,61 рабочая тетрадь, практические работы №4-10 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, стр.13-23, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Курсовая работа
Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль.	ПК5.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа №11 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи №1-4, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование, Курсовая работа
Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.	ПК 5.2, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа №12 ситуации 34,37,38 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи №3-5, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование, Курсовая работа
	ПК 5.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа №12 ситуации 34,35,36 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи № 2,4, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование, Курсовая работа
Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.	ПК 5.2, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа №13 ситуации 40,41 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задача № 1, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование
	ПК 5.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа № 13 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи № 1-3, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование
Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.	ПК 5.2, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа №14 ситуации 44 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная рабо-

		та, задача № 5, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование
	ПК 5.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практическая работа № 14 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи № 1-6, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование
Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.	ПК 5.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Практические работы № 15, 16, 17 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи № 1-3 по УСН, №1-4 по ЕНВД, №1-3 по ЕСХН, Аудиторная проверочная работа по вариантам, Тестирование
Раздел 2. Основы налогового планирования в организации	ПК 5.4, ПК5.5, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5, ОК6	Практическая работа, Внеаудиторная самостоятельная работа, Выполнение индивидуального задания по составлению приказа об учетной политике, Опрос Курсовая работа
Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации	ПК 5.4, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос, Внеаудиторная самостоятельная работа, Курсовая работа
Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	ПК 5.4, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5	Опрос, Практические занятия по выполнению индивидуального задания по составлению приказа об учетной политике, Внеаудиторная самостоятельная работа, Курсовая работа
Тема 2.3. Налоговые льготы в системе налогового планирования.	ПК5.5, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5, ОК6	Практическая работа № 18 (рабочая тетрадь); Внеаудиторная самостоятельная работа, задачи № 1,3,5, Курсовая работа

2.2. Требования к курсовой работе

Требования к курсовой работе изложены в Методических рекомендациях по выполнению курсовой работы, утвержденных директором КФЭЖ - филиала Финуниверситета Маковозовым М.Г. Защита курсовой работы проводится в форме презентации.

Оценка по курсовой работе выставляется по следующим критериям:

Отлично, если тема курсовой работы раскрыта полностью, работа выполнена самостоятельно. Представленный в ней материал свидетельствует о глубоком

понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями. На ее защите даны полные ответы на все вопросы по ее содержанию.

Хорошо выставляется, если раскрыто основное содержание темы, работа выполнена преимущественно самостоятельно. Представленный в ней материал свидетельствует о достаточно глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями. На ее защите даны ответы на все вопросы

Оценка удовлетворительно выставляется, если тема курсовой работы раскрыта частично, работа выполнена в основном самостоятельно. Не все рассматриваемые вопросы изложены достаточно глубоко, есть нарушения логической последовательности, ограниченно применяется аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы), ссылки на литературные и нормативные источники. Курсовая работа оформлена с некоторыми нарушениями. При ее защите даны ответы не на все вопросы.

Неудовлетворительно выставляется, если не раскрыта тема курсовой работы. Работа выполнена несамостоятельно, носит описательный характер. Ее материал изложен неграмотно, без логической последовательности, ссылок на литературные и нормативные источники, оформлен с грубыми нарушениями. Курсовая работа, оцененная на неудовлетворительно, не допускается к защите.

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 05.01. Осуществление налогового учета в организации (текущий контроль)

1) задания для внеаудиторной самостоятельной работы по темам 1.2 - 2.3 (Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся Карякиной Т.В.);

2) рабочая тетрадь по МДК. 05.01 Осуществление налогового учета в организации Карякиной Т.В.;

3) задания для проведения практических занятий (Методические рекомендации по выполнению практических работ Карякиной Т.В.);

4) задания для проведения аудиторных проверочных работ (Комплект заданий для проведения аудиторной проверочной работы по МДК 05.01.) Приведен в Приложении 1;

5) тестовые задания по темам МДК 05.01. (Комплект тестовых заданий) Приведен в Приложении 2.

Условия выполнения аудиторной проверочной работы

Инструкция для обучающегося:

Аудиторная проверочная работа проводится в письменной форме по вариантам.

Каждый вариант состоит из практического задания и теоретического вопроса по темам 1.3 – 1.4, практического задания по темам 1.5 – 1.9.

Внимательно прочитайте задание. Ответьте на вопросы. Запишите решение практического задания.

Время выполнения задания – 30 мин.

Количество комплектов заданий – 2, 4, 6 комплектов по разным темам.

Критерии оценки проверочной работы:

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Бал (отметка)	Вербальный аналог	
5	отлично	Работа выполнена полностью, оформлена аккуратно. Усвоен весь объем программного материала, обучающийся свободно применяет знания на практике. Не допускает ошибок в расчетах. В решении возможна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала.
4	хорошо	Работа выполнена полностью, оформлена аккуратно. Обучающийся знает программный материал, отвечает без затруднений на вопросы. Умеет применять полученные знания на практике, не допускает

		серьезных ошибок в расчетах, но допустимы одна-две негрубые ошибки или недочеты.
3	удовлетворительно	Работа выполнена полностью, оформлена не аккуратно. Освоен основной материал, но обучающийся испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении. Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в решениях.
2	неудовлетворительно	Обучающийся имеет отдельные представления об изучаемом материале, но большая часть не усвоена. В отведенное время выполнено менее половины предусмотренного задания. В решении задания допущены существенные ошибки. Работа выполнена крайне небрежно.

Критерии оценки теста:

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Бал (отметка)	Вербальный аналог	
5	отлично	более 89% правильных ответов
4	хорошо	70% - 89% правильных ответов
3	удовлетворительно	51% - 69% правильных ответов
2	неудовлетворительно	менее 51% правильных ответов

4. Требования к зачету по производственной практике

Зачет по производственной практике выставляется на основании данных характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике, дневника прохождения практики с указанием видов выполненных работ и защиты отчетных работ.

5. Структура контрольно-оценочных материалов для экзамена квалификационного

Задания, проверяющие освоение группы компетенций, соответствующих определенному разделу модуля.

I. Паспорт

Назначение:

КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка).

Экзамен проводится в виде выполнения письменного экзаменационного задания.

Профессиональные 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.

Общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

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

Для сдачи экзамена квалификационного по профессиональному модулю Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации допускаются обучающиеся успешно сдавшие промежуточный экзамен по МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности и получившие зачет при защите отчетов по производственной практике по всему модулю.

5.1. Задания, проверяющие освоение группы компетенций, соответствующих определенному разделу модуля (промежуточная аттестация).

Промежуточный экзамен по МДК 05.01. принимается по экзаменационным билетам.

1. Задание для экзаменуемого

1а. Инструкция:

Внимательно прочитайте задания. Кратко письменно изложите теоретические вопросы и запишите решение практического задания.

Вы можете воспользоваться при решении практических задач справочным материалом.

Время выполнения задания – 30 мин.

Форма экзаменационного билета для сдачи промежуточного экзамена по МДК 05.01.:

**«Красноярский финансово-экономический колледж»-
филиал Финуниверситета при Правительстве РФ**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №

по МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности
(углубленная подготовка)

1. Понятие налогового учета. Задачи учета. Необходимость ведения налогового учета. Налоговая база по налоговому учету.
2. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Момент признания при методе начисления.
3. ЗАДАЧА: Между ОАО «Проектмаш» (арендодателем) и ООО Вектор» (арендатор) в 20.. г. (1 января) заключен договор на аренду помещения сроком на год. Сумма ежегодной арендной платы составляет 99 120 руб. (включая НДС) и выплачивается ежемесячно. ОАО «Проектмаш» сдает имущество в аренду постоянно. Определить вид доходов и сумму для целей налогообложения ОАО «Проектмаш» за I квартал 20.. года.

Заместитель директора филиала
по учебной работе

С. Ю. Биндарев

Перечень экзаменационных вопросов по МДК 05.01. приведен в Приложении 3.

2. Пакет экзаменатора

2а. Условия

Количество вариантов задания для экзаменуемого:

-по МДК 05.01. - 35 комплектов (Приложение 3)

Время выполнения задания - 30 мин.

2б. Критерии оценки:

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	

5	Отлично	Грамотно и четко изложен ответ на поставленные вопросы, используется профессиональная лексика. При решении задачи не допускается расчетных ошибок. В решении возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала
4	Хорошо	Обучающийся знает программный материал, отвечает без затруднений на вопросы. Не допускает серьезных ошибок в расчетах, но допустимы одна-две негрубые ошибки или недочеты.
3	Удовлетворительно	Освоен основной материал, но обучающийся испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении. Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в решениях.
2	Неудовлетворительно	В ответе на вопросы показан узкий кругозор, ограниченный словарный запас, неумение владеть профессиональной лексикой. В решении задачи допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными умениями по МДК в полной мере.

5.2. Задания для экзамена (квалифицированного) по профессиональному модулю

При сдаче экзамена квалификационного по профессиональному модулю Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации обучающиеся решают письменное профессиональное задание.

II. Задание для экзаменуемого

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором, бумагой, ручкой.

Время выполнения задания – 90 минут

Задание

Без внутренней подсказки

Решить сквозную профессиональную задачу, по выполнению необходимо:

1. Определить объекты налогообложения по налогу;
2. Произвести необходимые расчеты;
3. Заполнить регистры налогового учета.
4. Рассчитать налоговую базу и сумму налога.

III. Пакет экзаменатора

Ша. Условия

Количество вариантов задания для экзаменуемого – 4 варианта

Перечень заданий для квалификационного экзамена приведен в Приложении 4.

Время выполнения задания - 90 минут

Оборудование: калькулятор, бумага, ручка.

Литература для учащегося: При подготовке к сдаче экзамена квалификационного по профессиональному модулю рекомендована литература

Методические пособия:

1. Методические рекомендации по теме «Налоговый учет доходов», Карякиной Т.В.;
2. Методическая разработка «Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)», Карякиной Т.В.;
3. Методическая разработка «Учет нормируемых расходов», Карякиной Т.В.;
4. Методическая разработка «Налоговый учет расходов при реализации амортизируемого имущества», Карякиной Т.В.;
5. Методическая разработка «Налоговый учет расходов на формирование резервов», Карякиной Т.В.;
6. Методическая разработка «Упрощенная система налогообложения», Овчинниковой И.Н.;

Справочная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 № 147-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н (с изменениями и дополнениями)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями)

5. Справочно-правовые системы Гарант, Консультант-Плюс.

Шб. Критерии оценки

Выполнение задания:

Рациональное распределение времени на выполнение задания:

ознакомление с заданием и планирование работы – 5 минут;

получение информации – 10 минут;

подготовка продукта – 60 минут;

рефлексия выполнения задания – 10 минут;

коррекция подготовленного продукта перед сдачей – 5 минут.

Отметка о выполнении задания выставляется по следующим критериям:

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Бал (отметка)	Вербальный аналог	
5	отлично	Работа выполнена полностью, оформлена аккуратно. Усвоен весь объем программного материала, обучающийся свободно применяет знания на практике. Правильно определяет объекты налогообложения. Не допускает ошибок в расчетах. Правильно заполняет налоговые регистры. В решении возможна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала.
4	хорошо	Работа выполнена полностью, оформлена аккуратно. Обучающийся знает программный материал. Умеет применять полученные знания на практике, правильно определяет объекты налогообложения, не допускает серьезных ошибок в расчетах, но допустимы одна-две негрубые ошибки или недочеты при заполнении налоговых регистров.
3	удовлетворительно	Работа выполнена полностью, оформлена не аккуратно. Освоен основной материал, но обучающийся испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении. Допускает ошибки в расчетах налоговой базы и заполнении налоговых регистров.

Освоенные ПК	Показатель оценки результата	Оценка
<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.</p> <p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p> <p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>Ведение учета доходов и расходов для целей налогообложения в соответствии с нормативными документами по налогам и сборам.</p> <p>Оформление документов и налоговых регистров по операциям формирования доходов и расходов для целей налогообложения.</p> <p>Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов.</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<p>Оформление документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>
<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p>	<p>Определение налоговой базы для расчета налогов с использованием методики налоговой оптимизации</p>	<p>Да</p> <p>Нет</p>

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО МДК 05.01.

1. Понятие налогового учета. Задачи учета. Необходимость ведения налогового учета. Налоговая база по налоговому учету.
2. Принципы налогового учета.
3. Объекты налогового учета. Пользователи налогового учета.
4. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Модели налогового учета.
6. Аналитические регистры налогового учета. Реквизиты налоговых регистров.
7. Понятие доходов организации. Классификация доходов, порядок их признания для целей налогообложения.
8. Доходы от реализации, их виды, порядок определения.
9. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
10. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Аналитические регистры налогового учета для определения сумм доходов организации.
12. Внереализационные доходы, момент их признания при методе начисления.
13. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества.
14. Учет доходов от долевого участия в других организациях, доходов в виде штрафов, пеней и других санкций за нарушение договоров, порядок их признания.
15. Учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада.
16. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.
17. Понятие расходов. Классификация расходов. Расходы на производство и реализацию.
18. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Налоговый учет расходов на оплату труда.
21. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
22. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей налогообложения.
23. Методы начисления амортизации. Налоговый учет начисленной амортизации основных средств.
24. Налоговый учет начисленной амортизации по НМА.
25. Правила начисления амортизации для целей налогообложения.
26. Перечень имущества, по которому не начисляется амортизация.

27. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
28. Налоговый учет прочих расходов.
29. Налоговый учет расходов на осуществление НИОКР.
30. Налоговый учет расходов на рекламу.
31. Налоговый учет представительских расходов.
32. Налоговый учет расходов на командировки.
33. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
34. Налоговый учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
35. Понятие прямых и косвенных расходов для целей налогообложения. Порядок определения прямых и косвенных расходов.
36. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки НЗП при осуществлении различных видов деятельности.
37. Виды резервов, создаваемых в соответствии с приказом об учетной политике.
Резерв по сомнительным долгам.
38. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
39. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
40. Резерв расходов на ремонт основных средств.
41. Резерв на НИОКР.
42. Состав расходов при реализации имущества. Определение результата от реализации.
43. Налоговый учет прибыли и убытков от реализации имущества.
44. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Момент признания при методе начисления.
45. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.
46. Аналитические регистры налогового учета внереализационных расходов.
47. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
48. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль, порядок его составления.
49. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
50. Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.
51. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.
52. Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС.
53. Документальное оформление учета НДС.
54. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
55. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
56. Налоговая база. Ставки налога на доходы физических лиц.
57. Порядок определения и перечисления (уплаты) НДФЛ в бюджет.
58. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

59. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
60. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога.
61. Содержание приказа об учетной политике. Порядок его формирования. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для целей налогообложения.
62. Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении налогов и сборов.
63. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.
64. Сущность, цели и принципы налогового планирования. Виды налогового планирования.
65. Этапы налогового планирования и их классификация.
66. Элементы налогового планирования.
67. Инструменты налогового планирования.
68. Ограничения налогового планирования.
69. Налоговые схемы.
70. Способы минимизации уплаты налогов.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРНОЙ ПРОВЕРОЧНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ 1-4

«Налоговый учет нормируемых расходов»

Вариант 1

Задание 1. Ответить на вопрос: учет расходов на добровольное страхование работников.

Задание 2. Выполнить практическое задание:

В марте гл. технолога Соколову Е.С. направили в командировку на 10 дней. Приказом директора установлена оплата суточных 500 руб. в сутки. По возвращении из командировки представлен авансовый отчет с приложенными документами:

- а) авиабилеты (проезд к месту командировки и обратно) на сумму 18900 руб. (в т.ч. НДС).
- б) счет гостиницы представлен на сумму 2820 руб. (в т.ч. НДС) за 4 дня, по остальным дням документы не представлены. Из объяснительной работника следует, что проживал у знакомых.
- в) счет за пользование услугами оздоровительного комплекса при гостинице - 3000 руб.
- г) квитанция за переговоры - 500 руб.

Определить: расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.

Вариант №. 2.

Задание 1. Ответить на вопрос: учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.

Задание 2. Выполнить практическое задание:

В марте АО «ДОК» провело переговоры с деловыми партнерами. При приеме участников переговоров произведены затраты:

- официальный прием (завтрак, обед) - 8000руб.
- услуги переводчика - 4700 руб.
- посещение театра - 2200 руб.
- доставка транспортом участников переговоров к месту проведения переговоров и обратно - 1500 руб.
- буфетное обслуживание в театре - 3500 руб.

В 1-м квартале расходы на оплату труда составили - 300000 руб.

Определить: расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.

Контрольный опрос по теме 1.4

Вариант № 3.

Задание 1. Ответить на вопрос: учет командировочных расходов.

Задание 2. Выполнить практическое задание:

Штатный работник ООО «Интер» бухгалтер расчетной группы Кунц М.Р. обучался на курсах повышения квалификации «Порядок оплаты пособий по временной нетрудоспособности» в соответствии с договором, заключенным с Госуниверситетом, имеющим лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила 12000 руб. без НДС. Бухгалтер расчетной группы Кунц М.Р. занимается начислением заработной платы. Срок обучения 3 дня в январе. ООО «Интер» перечислило Госуниверситету спонсорскую помощь 3000 руб.

Определить: расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.

Вариант № 4.

Задание 1. Ответить на вопрос: учет расходов на НИОКР.

Задание 2. Выполнить практическое задание:

ООО «Сервис» размещает наружную рекламу на рекламных щитах в период с января по февраль. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ подрядчика за январь их стоимость составила 13 600 (в т. ч. НДС), за февраль 6540 (в т. ч. НДС). В I квартале расходы на рекламу в СМИ - 12400 руб. (в т.ч. НДС). В феврале ООО «Сервис» участвовало в выставке-ярмарке, расходы составили 18000руб. (в т.ч. НДС), кроме того были приобретены призы для участников рекламной акции на сумму 16420 руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации продукции за I квартал составила 900 000 руб.

Рассчитать: сумму расходов на рекламу, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения.

Контрольный опрос по теме 1.4

«Налоговый учет нормируемых расходов»

Вариант № 5.

Задание 1. Ответить на вопрос: учет представительских расходов.

Задание 2. Выполнить практическое задание:

15.02.20..г. заключен договор со страховой компанией «Возрождение» по добровольному долгосрочному страхованию работников.

Сведения о застрахованных работниках.

Вид персонала	Вид страхования	Срок	Сумма
Работники основного производства	Долгосрочное страхование жизни	7 лет	84000
Усов НЕ.	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату мед. расходов	1 год	18000

20.02.20..г. оплата по договору произведена в полной сумме. Фонд оплаты труда за февраль 70000 руб.

Определить: расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.

Вариант № 6.

Задание 1. Ответить на вопрос: учет расходов на рекламу. За-

дание 2. Выполнить практическое задание:

ООО «Альянс» заключило с НИИ договор на проведение НИОКР по разработке новой технологии. 18 февраля 20.. г. подписан акт о приемке выполненных работ на сумму 540000 руб. Проведенные НИОКР не дали положительных результатов и не будут использоваться в производстве.

Определить: расходы на НИОКР в 1-м квартале 20..г. для целей налогообложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ ПО ТЕМЕ 1 – 8
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НДФЛ»

Вариант 1

1. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в году
 - б) фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - в) получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году
 - г) являющееся гражданином РФ.
2. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы признается:
 - а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме
 - б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности
 - в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме
 - г) иная дата, указанная в учетной политике.
3. К числу иждивенцев относятся:
 - а) дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице
 - б) дети в возрасте до 18 лет, а также студенты очной формы обучения до 24 лет
 - в) родители налогоплательщика, получающие пенсию
 - г) супруг или супруга, получающие доход в размере минимальной оплаты труда или пенсию.
4. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
 - а) предоставляется налогоплательщику
 - б) не предоставляется налогоплательщику
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения
 - г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.
5. Налоговая ставка 35% установлена для следующих доходов:
 - а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
 - б) оплаченных работодателем коммунальных услуг
 - в) полученных в натуральном выражении
 - г) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.
6. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
 - а) индивидуальные предприниматели
 - б) физические лица, продавшие имущество

- в) физические лица, получающие выигрыши
г) физические лица, работающие по совместительству.
7. В случаях сдачи уточненной налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган пересчитывает суммы авансовых платежей:
- а) не позднее 5 дней с момента получения декларации
б) не позднее 10 дней с момента получения декларации
в) не позднее 30 дней с момента получения декларации
г) в день сдачи декларации.
8. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) декада б) месяц в) квартал г) календарный год.
9. Социальный налоговый вычет на образование детей установлен в размере:
- а) 25 000 руб.; б) 50 000 руб.; в) 10 000 руб.; г) полной фактической оплаты.
10. Если по решению суда или других органов из дохода физического лица производятся удержания, то такие удержания:
- а) уменьшают налоговую базу
б) не уменьшают налоговую базу.

Вариант 2

1. Плательщиками НДФЛ признаются:
- а) граждане РФ
б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России
г) граждане РФ, проживающие на территории РФ более 100 дней.
2. Если по каждому виду доходов физического лица установлены различные ставки, то налоговая база определяется:
- а) по максимальной ставке
б) средней ставке
в) каждому виду доходов отдельно
г) средневзвешенной ставке.
3. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет б) до 24 лет
в) до 18 лет, а также на каждого студента очной формы обучения до 24 лет
г) до 18 лет, а также на каждого студента очной формы обучения независимо от возраста.
4. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет на приобретение или строительство жилья не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на следующие налоговые периоды
б) может быть перенесен на следующие 3 налоговых периода
в) может быть перенесен на следующие налоговые периоды до полного его использования

- г) может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов .
5. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет ИП, уплачивается:
- а) до 15 июня года, следующего за отчетным
 - б) до 15 июля года, следующего за отчетным
 - в) до 1 июля года, следующего за отчетным
 - г) в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации.
6. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных доходах и удержанных суммах налога:
- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику
 - б) по заявлению налогоплательщика
 - в) только физическим лицам, переходящим на другое место работы
 - г) физическим лицам, которые в обязательном порядке заполняют налоговую декларацию.
7. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет НДФЛ с заработной платы:
- а) не позднее дня следующего после дня выплаты дохода
 - б) в день перечисления в бюджет страховых взносов
 - в) в последний день месяца, в котором начислен доход
 - г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.
8. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению
 - б) подлежит налогообложению в части, превышающей 1 млн. руб.
 - в) не подлежит налогообложению
 - г) не подлежит налогообложению, если они проживают совместно.
9. Имущественный налоговый вычет предоставляется:
- а) один раз
 - б) каждый раз при приобретении жилого помещения
 - в) два раза на одну семью
 - г) каждый раз при приобретении жилья, но в совокупности не более 2 млн. руб.
10. В состав облагаемого дохода физических лиц включаются:
- а) суммы единовременных пособий, выплачиваемых уходящим на пенсию работникам,
 - б) доли, внесенные в уставный капитал при выбытии физических лиц из состава участников,
 - в) материальная выгода, полученная по заемным средствам,
 - г) компенсация расходов по командировке в пределах установленных норм.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Вариант I

АО «Импульс» производит и реализует продукцию. Доходы и расходы определяет по методу начисления. Амортизация начисляется линейным методом. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, оцениваются по средней стоимости. В IV квартале прошлого года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по 41200 руб.

ИНН/КПП 2425334631/242501001, КБК ФБ 18210101011011000110,

КБК БС 18210101012021000110, код налогового органа 2425

По данным бухгалтерского учета и отчетности имеются следующие данные:

I. О приобретении материалов в I квартале текущего года

Показатели	Дата получения счета-фактуры	Дата оплаты	Количество единиц	Цена без НДС за единицу	Стоимость без НДС
Остаток на 01.01.20..г. текущего года	-	-	1800	32	57600
Поступило: I партия	15.01	15.01.	2800	32,80	91840
II партия	29.01.	-	3000	33,0	99000
III партия	08.02.	10.02.	2700	33,10	89370
IV партия	19.03.	19.03.	3500	33,15	116025

II. О наличии амортизируемого имущества.

Наименование объекта	Количество	Первоначальная стоимость, руб.	СПИ, в годах
Оборудование	7	130000	8
Здания	2	380000	23

III. О приобретении амортизируемого имущества.

Наименование	Дата приобретения	Дата оплаты	Дата передачи в производство	Стоимость без НДС	НДС по счету-фактуре	Стоимость с НДС, руб.
Нематериальный актив (товарный знак) со сроком использования 3,5 года	04.02.	04.02.	10.02.	42000	7560	49560

IV. Получен безвозмездно 12.03.20..г. по акту приемки-передачи № 115 автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 350000 руб. Сумма начисленной амортизации – 230000 руб. Рыночная стоимость автомобиля по оценке эксперта – 135000 руб.

V. О реализации продукции собственного производства.

Дата отгрузки	Дата оплаты	Количество единиц	Цена за единицу с НДС, руб.
11.01.	20.03.	380	3634,40
18.02.	-	230	3640,30
23.03.	25.03.	90	3681,60

VI. О расходах, связанных с производством и реализацией:

- Материальные расходы – определить по данным о приобретении материалов, если отпущено в производство 12350 единиц материала.
- Расходы на оплату труда – 788300 руб., в т. ч. администрации – 333 000 руб
- Суммы начисленной амортизации – определить по данным о наличии и приобретении амортизируемого имущества.
- Страховые взносы во внебюджетные фонды – определить.
- Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний на производстве – 2,5% от начисленной оплаты труда.
- Организация осуществляет размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 18880 руб. с НДС. Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламы продукции на сумму 20000 руб. с НДС.
- В период с 16 по 17 февраля проведены переговоры с иностранными партнерами. Были осуществлены представительские расходы:
 - официальный прием - 30000 руб.
 - услуги переводчика - 16000 руб.
 - доставка транспортом к месту переговоров и обратно - 6000 руб.
 - посещение театра - 3000 руб.
 - доставка транспортом в театр и обратно - 1500 руб.
- Расходы на ремонт основных средств - 32000 руб.

Примечание: остатков незавершенного производства и готовой продукции на складе на конец квартала нет.

VII. О внереализационных доходах и расходах.

- Получен штраф от покупателя продукции за несвоевременную оплату - 6200 руб.
- Списана безнадежная дебиторская задолженность - 20100 руб.
- Уплачен штраф Пенсионному фонду – 6500 руб.
- Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 23000 руб.
- Получено имущество в форме залога - 210000 руб.

Определить:

1. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль в I квартале текущего года, указать сроки уплаты.
2. Налоговую базу по налогу на прибыль за I квартал.
3. Сумму налога к уплате (возврату) за I квартал. Указать срок уплаты.
4. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант II

Для исчисления суммы НДС по организации ООО «Спектр» ИНН/КПП 2463004650/246301001, КБК 18210301000011000110, код налогового органа 2463 в бухгалтерском учете отражены операции за I квартал 20..г.

В отчетном периоде:

1. Реализовано покупателям:

- 16.01. продукция по ставке 18% на сумму 94400 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 3 от 16.01. Продукция не оплачена покупателем.
- 20.02. продукция на сумму 141600 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 15 от 20.02. Счет оплачен 25.02.
- 27.03. продукция на сумму 377600 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 26 от 27.03. Счет оплачен 31.03.

2. 17.02. получен аванс от покупателей на сумму 379960 руб., в т. ч. НДС.

3. 20.01. из кассы выдано в подотчет на командировочные расходы. 28.01. представлен авансовый отчет № 9 о расходах на сумму 30763,20 руб., в т. ч. :

- Оплата проездных авиа билетов 18900 руб.
- Счет гостиницы за 8 суток 7363,20 руб.
- Суточные за 9 суток 4500 руб.

4. 11.03. получено имущество в форме залога - 150000 руб.

5. 15.03. получены доходы от долевого участия в других организациях - 30000 руб.

6. 18.03. отгружена продукция покупателям на сумму 542800 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 25 от 18.03. в счет ранее полученного аванса.

7. 28.03. получен штраф от покупателя продукции за несвоевременную оплату - 10000 руб.

8. Представительские расходы по авансовому отчету № 15 от 31.03. на сумму 29028 руб., в т. ч. НДС. Счета-фактуры нет.

9. Оплачено с расчетного счета поставщикам:

- 20.01. за материалы на сумму 212400 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 109 от 18.01. Фактически получено материалов по приходному ордеру № 13 на 120000 руб.
- 11.02. за материалы на сумму 6608 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 39 от 11.02. Материалы приняты к учету полностью. В I квартале материалы израсходованы на нужды столовой на сумму 3000 руб.
- 27.03. за услуги по ремонту оборудования 15576 руб., в т. ч. НДС по счету № 23 от 27.03. Ремонт не выполнен.
- 31.03. за аренду помещения для производственных нужд 39648 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 57 от 31.03. Услуги оказаны.
- 31.03. за потребленную электроэнергию на сумму 14160 руб., в т. ч. НДС по счету-фактуре № 63 от 31.03.

Определить:

1. Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 20..г., указать срок уплаты.
2. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант III

Физическое лицо Кириллов Н.К. за налоговый период получило доходы:

- Январь заработная плата 18000 руб.
- Февраль зарплата 14000 руб. и оплата временной нетрудоспособности 3500 руб.
- Март заработная плата 18000 руб. и материальная помощь 3000 руб.
- Апрель заработная плата 18500 руб.
- Май заработная плата 18000 руб. и подарок 2500 руб.
- Июнь заработная плата 18200 руб.
- Июль заработная плата 18000 руб. и материальная помощь к отпуску 5000 руб.
- Август заработная плата 18200 руб.
- Сентябрь- октябрь ежемесячно по 18000 руб.
- Ноябрь заработная плата 18200 руб. и ценный подарок в связи с юбилеем 4000 руб.
- Декабрь заработная плата 18100 руб. и дивиденды по акциям 3800 руб.

Кириллов Н.К. выполнял интернациональный долг в Республике Афганистан. На иждивении 3 детей 7, 12 и 19 лет, курсант военного училища. В связи с покупкой квартиры получил по месту работы заем в размере 300000 руб. под 4,5% годовых сроком на 2 года. Заем погашается ежемесячно равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 7,25%.

Исчислить: сумму НДФЛ за налоговый период, заполнить налоговую карточку.

Вариант IV

Организация ООО «Квадро» ИНН/КПП 2462602332/246201001 применяет с 01.01.2016 г. упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В августе 2015 г. было приобретено оборудование, которое полностью оплачено (18 августа) и введено в эксплуатацию 22 сентября 2015 г. Первоначальная стоимость 2100000 руб. Остаточная стоимость на момент перехода на УСН 2083000 руб. Срок полезного использования 10 лет. В январе 2017 г. приобретено измерительное устройство стоимостью 50000 руб. СПИ – 5 лет. Устройство введено в эксплуатацию 02.02.17г. Оплата поставщику перечислена 25.03.17г.

За налоговый период получены доходы:

- Получена оплата за продукцию по договору поставки 1 200 000 руб. в марте. Платежное поручение № 109 от 15.03.
- Получена оплата за продукцию по договору поставки 960 000 руб. в июне. Платежное поручение № 51 от 23.06.
- Получена оплата за продукцию по договору поставки 1 090 000 руб. в сентябре. Платежное поручение № 601 от 18.09.
- Получена оплата за продукцию по договору поставки 1 100 000 руб. в ноябре. Платежное поручение № 159 от 20.11.
- Получена оплата за продукцию по договору поставки 950 000 руб. в декабре. Платежное поручение № 350 от 20.12.
- Получен безвозмездно объект основных средств по акту приемки-передачи № 2 от 15.12. по рыночной стоимости 120000 руб. Остаточная стоимость 100000 руб.
- Получен кредит по договору от 05.11 № 2058/9 с банком на производственные нужды организации – 2000000 руб. (платежное поручение № 615 от 05.11)
- Получены % по договору займа ежеквартально 4 540 руб. Договор № 15 от 15.12.2016 г.

За налоговый период организация несла расходы:

- Выплачена из кассы заработная плата 2 240 000 руб. (расчетно-платежные ведомости), в т. ч. по кварталам: 560 000 руб., 460 000 руб., 470 000 руб., 750 000 руб. соответственно.
- Выплачены пособия по временной нетрудоспособности – 28200 руб. в ноябре.
- Материальные расходы 950 000 руб. (требования), в т. ч. по кварталам: 237 500 руб., 120 000 руб., 230 000 руб., 362 500 руб. соответственно.
- Оплата текущего ремонта здания офиса подрядной организации 60000 руб. Платежное поручение № 215 от 16.10.
- Представительские расходы по авансовому отчету № 158 от 15.11 - 98000 руб., в т. ч. сверхнормативные 8400 руб.
- Оплачены % по кредиту по договору от 05.11. № 2058/9 ежеквартально - 12 493 руб. (платежные поручения).
- Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды 320000 руб., перечислено по платежным поручениям 300000 руб., в т. ч. по кварталам: 75 000 руб., 60 000 руб., 70 000 руб., 95 000 руб. соответственно.

По итогам 2016 г. организация получила убыток 280 000 руб. За 2016 год уплачен минимальный налог в сумме 40 000 руб.

В течение года организация уплачивала авансовые платежи:

за I квартал - 22 623,30 руб. за полугодие - 44 121,60 руб.
за 9 месяцев - 65 620 руб.

Определить: сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, Заполнить налоговую декларацию. (КБК 18210501021011000110)

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за налоговый период 201 года

№ п/п	Наименование объекта основных средств и НМА	Дата оплаты объекта основных средств и НМА	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к учету) объектов	Первоначальная стоимость объектов	СПИ объектов	Остаточная стоимость объектов	Количество кварталов эксплуатации объектов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств в и НМА, принимаемая в расходы за налоговый период, %	Доля стоимости объекта основных средств и НМА, принимаемая в расходы за квартал, % гр.10/ гр.9	Сумма расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы (руб.) в т. ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения УСН (руб.)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) гр.8-гр.13- гр. 14
											За каждый квартал налогового периода (гр.6 или гр.8*гр.11/100)	За налоговый период (гр.12* гр.9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Все го	-	-	-	-		-		-	-	-				