Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Бузулукский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Директор
_____ Н.Н.Щавелева
«29» августа 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю
ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию
38.02.06 Финансы

Бузулук – 2025 г.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

Составитель:

Кузнецова Светлана Викторовна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован на заседании предметно-цикловой комиссии финансовых дисциплин

Протокол от «29» августа 2025 г. №1

Председатель предметно – цикловой комиссии С.В. Кузнецова

Согласовано:
Клящин Игорь Николаевич, начальник, отдел №3 УФК России по Оренбургской области

1. Паспорт фонда оценочных средств
по профессиональному модулю ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию
38.02.06 Финансы

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионального модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов				
Навыки: -применения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах; - оказания консультационных услуг организациям, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, и физическим лицам по применению налогового законодательства; предоставления необходимых рекомендаций по: формированию налоговой базы по видам налогов и сборов; составу затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения; использованию льгот, предоставляемых налоговым законодательством различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов; соблюдению установленного	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2.	Тема 1.1. Налоги и основы налогообложение Тема 1.2. Основы налоговой системы Российской Федерации Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц Тема 1.5. Страховые взносы Тема 1.6. Налог на прибыль организаций Тема 1.7. Другие федеральные налоги Тема 1.8. Налог на имущество организаций Тема 1.9. Другие региональные и местные налоги и сборы	Тестирование по темам	вопросы к дифференцированному зачету и экзамену по модулю

порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты. ведения налогового учета и составлению налоговой отчетности, по вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, а также по порядку обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц и консультированию по этим вопросам; - Разрабатывания вариантов оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц; информирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о налоговом законодательстве и предоставления разъяснений по применению нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц в пределах своей компетенции. Осуществления мониторинга изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся		Тема 1.10. Упрощенная система налогообложения		

налогообложения, содействия правильному исчислению и полноте уплаты налогов и сборов; - заполнения утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией; консультирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о формах, форматах и порядке заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; - участия в различных мероприятиях и формах налогового контроля (администрирования) Изучения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализа изменений в конкретном контексте, рассмотрения решений арбитражной практики в области налогообложения, применительно к конкретному контексту. Умения: - распознавать задачу и/или проблему в				

профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы, выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации; - выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска, оценивать практическую значимость результатов поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;				

- использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности; - использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; - определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования, презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; - определять источники достоверной правовой информации, составлять различные правовые документы; - организовывать работу коллектива и				

команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение, описывать значимость своей специальности, применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы, участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы, строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности, кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые), писать простые связные сообщения на знакомые или				

интересующие профессиональные темы; - определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; - определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; - подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; - осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; - определять возникновение обязанности налогоплательщиков,				

плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; - понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; - применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей; - применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; - вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения, определять налоговую базу по налогам, определять базу для исчисления страховых взносов, применять налоговые ставки, применять тарифы страховых взносов, исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов,				

объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; - применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; - заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; - осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; - осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; - осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при				

проведении налогового контроля (администрирования); - осуществлять права и обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля (администрирования) Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; - производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; - применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; - проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач, использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в				

контексте решения конкретных задач. Знания: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - структуру плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности, приемы структурирования информации, формат оформления результатов поиска информации; - современные средства и устройства информатизации, порядок их применения; - программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства содержание актуальной				

нормативно-правовой документации, современную научную и профессиональную терминологию; - возможные траектории профессионального развития и самообразования; - основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; - правила разработки презентации; - основные этапы разработки и реализации проекта; - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - правила оформления документов, правила построения устных сообщений; - особенности социального и культурного контекста, сущность гражданско-патриотической позиции, традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, значимость профессиональной деятельности по специальности, стандарты антикоррупционного				

поведения и последствия его нарушения; - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы, основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика), лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения, правила чтения текстов профессиональной направленности; - понятия налогов, сборов, страховых взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; -основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры				

постановки на учет в налоговых органах; - состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения; - понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; - понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей; - понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; - порядок ведения налогового учета: - доходов при исчислении налога на доходы физических лиц, - доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; - доходов, расходов при исчислении налога при применении				

упрощенной системы налогообложения; - порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; - порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость; - порядок учета объектов налогообложения, определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; - порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; - порядок формирования				

налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; - порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; - порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению); - порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; - мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования), перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы, порядок и сроки проведения налоговых проверок, состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах				

при проведении налоговых проверок; - документы, составляемые по результатам проведения налоговых проверок; - порядок оформления и содержание документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; - порядок обжалования действий налоговых органов. Состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения; - порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; - общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок; - источники ознакомления с арбитражной				

практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений.				
МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование				
Навыки: -применения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах; - оказания консультационных услуг организациям, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, и физическим лицам по применению налогового законодательства; предоставления необходимых рекомендаций по: формированию налоговой базы по видам налогов и сборов; составу затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения; использованию льгот, предоставляемых налоговым законодательством различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов; соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты. ведения налогового учета и составлению	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.2. ПК 3.3.	Тема 2.1. Государственное регулирование налоговых правоотношений Тема 2.2. Налоговые органы в Российской Федерации Тема 2.3. Основы исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов Тема 2.4. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов Тема 2.5. Налоговый контроль Тема 2.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Тема 2.7. Обжалование актов налоговых органов	Тестирование по темам	вопросы к дифференцированному зачету и экзамену по модулю,

налоговой отчетности, по вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, а также по порядку обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц и консультированию по этим вопросам; - Разрабатывания вариантов оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц; информирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о налоговом законодательстве и предоставления разъяснений по применению нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц в пределах своей компетенции. Осуществления мониторинга изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, содействия правильному исчислению и полноте уплаты налогов и сборов;		и действий или бездействия их должностных лиц Тема 2.8. Налоговое планирование		

- заполнения утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией; консультирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о формах, форматах и порядке заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; - участия в различных мероприятиях и формах налогового контроля (администрирования) Изучения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализа изменений в конкретном контексте, рассмотрения решений арбитражной практики в области налогообложения, применительно к конкретному контексту. Умения: - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части определять				

этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы, выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации; - выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска, оценивать практическую значимость результатов поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности;				

- использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; - определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования, презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; - определять источники достоверной правовой информации, составлять различные правовые документы; - организовывать работу коллектива и команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе				

профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение, описывать значимость своей специальности, применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы, участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы, строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности, кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые), писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы; - определять режимы налогообложения,				

виды налогов, сборов, страховых взносов; - определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; - подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; - осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; - определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного				

налога, сбора, страховых взносов; - понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; - применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей; - применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; - вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения, определять налоговую базу по налогам, определять базу для исчисления страховых взносов, применять налоговые ставки, применять тарифы страховых взносов, исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской				

Федерации о налогах и сборах; - применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; - заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; - осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; - осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; - осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); - осуществлять права и обязанности				

налоговых органов при проведении налогового контроля (администрирования) Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; - производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; - применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; - проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач, использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач. Знания: - актуальный профессиональный и				

социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - структуру плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности, приемы структурирования информации, формат оформления результатов поиска информации; - современные средства и устройства информатизации, порядок их применения; - программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства содержание актуальной нормативно-правовой документации, современную научную и профессиональную терминологию;				

- возможные траектории профессионального развития и самообразования; - основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; - правила разработки презентации; - основные этапы разработки и реализации проекта; - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - правила оформления документов, правила построения устных сообщений; - особенности социального и культурного контекста, сущность гражданско-патриотической позиции, традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, значимость профессиональной деятельности по специальности, стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения; - правила построения простых и сложных				

предложений на профессиональные темы, основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика), лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения, правила чтения текстов профессиональной направленности; - понятия налогов, сборов, страховых взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; -основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; - состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; - состав документов, необходимых для постановки на учет в				

налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения; - понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; - понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей; - понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; - порядок ведения налогового учета: - доходов при исчислении налога на доходы физических лиц, - доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; - доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения; - порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы				

физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; - порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость; - порядок учета объектов налогообложения, определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; - порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; - порядок формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов,				

авансовых платежей по налогам, страховых взносов; - порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; - порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению); - порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; - мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования), перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы, порядок и сроки проведения налоговых проверок, состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых проверок; - документы, составляемые по результатам				

проведения налоговых проверок; - порядок оформления и содержание документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; - порядок обжалования действий налоговых органов. Состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения; - порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; - общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок; - источники ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения				

налоговых правонарушений.				

Примечание

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 правовой и 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 российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языка

ВД 03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию

ПК 3.1. Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

ПК 3.2. Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

ПК 3.3. Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации				
МДК 03.01	Дифференцированный зачет				
МДК 03.02	Дифференцированный зачет				
ПП.03	Дифференцированный зачет				
ПМ	Экзамен по модулю				

1. Задания для текущего контроля успеваемости по МДК 03.01 «Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов»

Задание 1.

Прочитайте текст и установите соответствие

Налог считается установленным, если определены все его основные элементы. К основным элементам налогов относятся:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Характеристика в соответствии с Налоговым кодексом РФ		Элемент налога	
А	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.	1	Налогоплательщики
Б	Организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы	2	Налоговая база
В	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.	3	Налоговая льгота
Г	Преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов по уплате налогов	4	Налоговый период

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Задание 2.

Прочитайте текст и установите соответствие

Налоги и сборы, взимаемые на территории РФ, в зависимости от устанавливающего органа делятся на федеральные, региональные и местные:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Вид налогов		Налог	
А	Федеральные	1	Налог на имущество физических лиц
Б	Региональные	2	Налог на прибыль организаций
В	местные	3	Транспортный налог

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В

Задание 3.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Налоговый кодекс определяет налоговую ставку как размер налога с единицы налоговой базы. Налоговые ставки могут быть …… и адвалорными.

1) твердыми
2) прогрессивными
3) процентными

Ответ:
Обоснование:

Задание 4.
Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов
Ставки НДС установлены статьей 164 Налогового кодекса РФ. По ставке 10 облагаются:
1) бытовая техника
2) фрукты
3) хлебобулочные изделия
4) ткани
5) художественная литература
6) мясо

Ответ:
Обоснование:

Задание 5.
Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ
Налоговый кодекс РФ устанавливает сроки уплаты НДС. Назовите их.

Ответ: НДС уплачивается……

Задание 6.
Прочитайте текст и запишите решение и ответ
Предприятие розничной торговли реализовало во 2 квартале текущего года следующие товары:
- молочные продукты – 365 000 руб.
- картофель – 523 000 руб.
- конфеты – 450 000 руб.

Требуется определить сумму НДС по реализации.

Решение:
Ответ:

Задание 7.
Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных
Стандартный вычет на ребенка, если доход превышает 450 000 рублей:
1) не предоставляется вообще;
2) предоставляется;
3) предоставляется лишь до того месяца, в котором доход превысит 450 000 руб.;

Ответ:
Задание 8.
Прочитайте текст и установите соответствие
На какой стандартный налоговый вычет ежемесячно имеют право данные плательщики?

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Размер вычета		Категории плательщиков	
А	500 рублей	1	Родитель ребенка 12 лет
Б	3000 рублей	2	Вдова погибшего военнослужащего
В	1400 рублей	3	Инвалид из числа военнослужащих

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В

Задание 9.

Прочитайте текст, выберите несколько верных ответов из пяти предложенных

Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению НДФЛ:

1) пособие по временной нетрудоспособности;
2) оплата за счет предприятия путевки в санаторий, расположенный в России;
3) пособие по беременности и родам;
4) доплата за работу в выходные дни;
5) оплата предприятием за работника стоимости медикаментов в сумме 2000 рублей.

Ответ:

Задание 10.

Прочитайте текст и запишите решение и ответ

В течение года гражданин ежемесячно получает заработную плату 32 000 рублей

Кроме этого, в январе ему оказана материальная помощь 5000 рублей, оплачен предприятием билет в кинотеатр 500 рублей.

В бухгалтерии предприятия имеется заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов, на детей 8 и 12 лет.

Требуется рассчитать НДФЛ к удержанию за январь.

Решение:

Ответ:

Задание 11.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Налоговый кодекс определяет в качестве объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций прибыль, полученную налогоплательщиком. Для российских организаций она определяется как …

Ответ:

Задание 12.

Прочитайте текст, выберите несколько верных ответов из четырех предложенных

Какие методы расчета сумм амортизации могут применяться для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль?

1) пропорционально объему произведенной продукции;
2) линейный метод;
3) по сумме чисел лет срока полезного использования;
4) нелинейный метод.

Ответ:

Задание 13.

Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных

Как распределяется основная ставка по налогу на прибыль между федеральным бюджетом и бюджетом субъектов РФ?

1) 3 % и 17 %;
2) 8 % и 17 %;
3) 2 % и 18 %.

Ответ:

Задание 14.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды регулируется главой 34 Налогового кодекса РФ. Что является объектом налогообложения страховыми взносами.

Ответ:

Задание 15.

Прочитайте текст и запишите решение и ответ

Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составляет:

дата	стоимость имущества, в руб.
1.01.	2 350 000
1.02.	2 320 000
1.03	2 280 000
1.04	2 260 000

Требуется: исчислить сумму авансового платежа налога на имущество за 1 квартал.

Решение:
Ответ:

Задание 16.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Плательщиками транспортного налога являются:

1) организация, на которую зарегистрировано транспортное средство;
2) работники, которые используют транспортное средство в профессиональной деятельности;
3) сторонняя организация, пользующаяся транспортным средством по договору аренды.

Ответ:
Обоснование:

Задание 17.

Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных

Постановка налогоплательщика на налоговый учет осуществляется:

1) бесплатно;
2) за плату, установленную налоговым органом;
3) с уплатой государственной пошлины;

Ответ:

Задание 18.

Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, снижающие размеры ставок налогов или иным образом улучшающие положение налогоплательщиков:

1) не могут иметь обратной силы;
2) всегда имеют обратную силу;
3) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;

Ответ:

Задание 19.

Прочитайте текст и установите последовательность

Организация является налогоплательщиком налога на прибыль. При исчислении налога налогоплательщик предпринимает следующие действия

1	Утверждение положения об учетной политике
2	Ведение регистров налогового учета
3	Представление налоговой декларации в ИФНС
4	Составление налоговой декларации

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

Задание 20.

Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных

Организации - налогоплательщики транспортного налога обязаны представлять в ИФНС налоговую декларацию:

1) да
2) нет
3) в некоторых случаях

Ответ:

Ключи к оцениванию

№ задания	Верный ответ	Критерии	Тип заданий	Уровень сложности	Код компетенции	Время выполнения задания
1	А4 Б1 В2 Г3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин

2	А2 Б3 В1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
3	1 Твердыми – в рублях и копейках с единицы налоговой базы	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из трех предложенных и обоснованием выбора	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
4	236 Обоснование: данные товары относятся к продовольственным.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
5	не позднее 28 числа трех следующих за налоговым периодом месяцев.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
6	НБ по ставке 10% 365000 + 523000 = 888000 НДС 888000 *	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2.	5-10 мин

	10/110 = 80727 НБ по ставке 20 % 450000 НДС 450000 *20//120 = 75000 Всего 155727				ПК 3.3	
7	3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
8	А2 Б3 В1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
9	2,3,5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
10	ОД 32000 + 1000 + 500 = 33500 НВ 1400 + +2800= 4200 НБ 33500 – 4200= 29300	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	5-10 мин

	НДФЛ 2й9300 * 13% = 3809					
11	Сумма всех доходов налогоплательщика, полученных в РФ и за ее пределами, уменьшенная на величину произведенных расходов	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
12	2,4	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
13	2	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
14	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальн	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин

	ому страхованию					
15	НБ (2350000 + 2320000 + 2280000 + +226000) /4 =2302500 АП 2302500 * 2,2% / 4 =12664	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	5-10 мин
16	1 Обоснование: налогоплательщиками признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
17	1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
18	3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин

19	2,4,1,3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
20	2	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
Итого						90 минут

Оценивание заданий с развернутым ответом

Критерии оценки:

1. Правильность ответа (отсутствие фактических ошибок)
2. Полнота ответа (раскрытие объема используемых понятий)
3. Обоснованность ответа (наличие аргументов)
4. Логика изложения ответа (грамотная последовательность излагаемого материала)
5. Сопоставимость с эталонными ответом

Наличие эталонного ответа

2. Вопросы и задания для устного дифференцированного зачета по МДК 03.01 «Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов»

1. Понятие и экономическая сущность налогов
2. Виды налогов в Российской Федерации
3. Основные элементы налогов
4. Налоговый учет и налоговая политика
5. Понятие налогового консультирования
6. Налоговая декларация
7. Личный кабинет налогоплательщика
8. Единый налоговый счет и единый налоговый платеж
9. Исполнение обязанностей по уплате налогов
10. Порядок государственной регистрации и постановки организации на учет в качестве налогоплательщика.
11. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
12. НДС: налогоплательщики и объекты налогообложения.
13. НДС: налоговая база и налоговые ставки.
14. Порядок исчисления и уплаты НДС.
15. Организация налогового учета по НДС.
16. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.

17. Основные элементы налогообложения по акцизам.
18. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
19. Основные элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций.
20. Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.
21. Налог на прибыль организаций: классификация доходов для целей налогообложения.
22. Налог на прибыль организаций: классификация расходов для целей налогообложения.
23. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
25. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.
26. Основные элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
27. Виды налоговых вычетов по НДФЛ. Социальные и имущественные налоговые вычеты.
28. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Особенности исчисления НДФЛ организациями - налоговыми агентами.
30. Налоговый учет по НДФЛ. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.
31. Понятие и виды государственной пошлины.
32. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
33. Основные элементы налогообложения по водному налогу.
34. Основные элементы по налогу на имущество организаций.
35. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и объекты налогообложения.
36. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организации.
37. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
38. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.
39. Основные элементы налогообложения по транспортному налогу.
40. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.
41. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.
42. Основные элементы налогообложения по земельному налогу.
43. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу. Оформление бухгалтерских документов и отражение по счетам бухгалтерского учета.
44. Упрощенная система налогообложения – порядок перехода и применения. Порядок исчисления единого налога по УСН. Порядок заполнения налоговой декларации по УСН.
45. Плательщики, облагаемые выплаты и ставки взносов во внебюджетные фонды. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды. Порядок оформления учетных документов и отчетности по взносам во внебюджетные фонды.

Задания для текущего контроля успеваемости по МДК 03.02 «Налоговое планирование, контроль и администрирование»

Задание 1.

Прочитайте текст и установите соответствие

Налоговое планирование в организации состоит из нескольких элементов:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Характеристика элемента		Элемент налогового планирования	
А	Недопущение на срок более 4 месяцев дебиторской задолженности по	1	Налоговый календарь

	хозяйственным договорам за отгруженную продукцию или оказанные услуги;		
Б	Преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков с целью снижения налогового бремени; один из элементов налоговой политики для решения социальных и экономических задач.	2	Контроль дебиторской задолженности
В	График предназначенный для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов, а также представления отчетности в целях недопущения нарушений сроков отчетности, влекущих штрафные санкции;	3	Налоговая льгота

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В

Задание 2.

Прочитайте текст и установите соответствие

Налоги и сборы, взимаемые на территории РФ, в зависимости от устанавливающего органа делятся на федеральные, региональные и местные:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Вид налогов		Налог	
А	Федеральные	1	Земельный налог
Б	Региональные	2	Налог на добавленную стоимость
В	Местные	3	Налог на игорный бизнес

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В

Задание 3.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Налоговое планирование классифицируется по различным признакам. Налоговое планирование, в зависимости от поставленных задач делится на ..... И тактическое планирование

1) стратегическое
2) среднесрочное
3) тактическое

Ответ:

Обоснование:

Задание 4.

Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Ставки НДС установлены статьей 164 Налогового кодекса РФ. По ставке 10 облагаются:

1) ювелирные украшения

2) детская одежда
3) учебники
4) электротовары
5) художественная литература
6) молоко

Ответ:
Обоснование:

Задание 5.
Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ
Налоговый кодекс РФ устанавливает сроки уплаты налога на прибыль организаций. Назовите срок уплаты налога по итогам налогового периода.

Ответ: Налог на прибыль уплачивается……

Задание 6.
Прочитайте текст и запишите решение и ответ
Срок уплаты налога на прибыль за год – не позднее 28 марта. Сумма налога к уплате по декларации – 5 159 300 руб. Фактически уплата произведена 23 апреля. Ключевая ставка ЦБ - 6,00% (условно).
Требуется начислить сумму пени.

Решение:
Ответ:

Задание 7.
Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных
Налогоплательщики (плательщики сборов):
1) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
2) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
3) оба ответа верны
Ответ:

Задание 8.
Прочитайте текст и установите соответствие
На какой стандартный налоговый вычет ежемесячно имеют право данные плательщики? К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Размер вычета		Категории плательщиков	
А	500 рублей	1	Опекун ребенка 20 лет, студента очного отделения ВУЗа
Б	3000 рублей	2	Участник боевых действий в Афганистане
В	1400 рублей	3	Инвалид из числа военнослужащих

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В

Задание 9.
Прочитайте текст, выберите несколько верных ответов из пяти предложенных
Что из перечисленного относится к этапам налогового планирования:
1) использование оптимальных форм договоров;
2) максимально полное и правильное использование налоговых преимуществ и льгот;
3) выбор оптимальной для конкретных целей деятельности организационно-правовой формы юридического лица;
4) использование пробелов законодательства;
5) выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения как самого предприятия, так и его руководящих органов, филиалов и дочерних компаний.

Ответ:

Задание 10.
Прочитайте текст и запишите решение и ответ
Срок уплаты акцизов за март – не позднее 28 апреля. Сумма налога к уплате по декларации – 105 300 руб. Фактически уплата произведена 2 июня. Ставка рефинансирования 4,50% (условно)
Требуется рассчитать пени.

Решение:
Ответ:

Задание 11.
Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ
Налоговый кодекс дает определение налоговому правонарушению. Это …

Ответ:

Задание 12.
Прочитайте текст, выберите несколько верных ответов из четырех предложенных
Какие методы расчета сумм амортизации могут применяться для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль?
1) пропорционально объему произведенной продукции;
2) линейный метод;
3) по сумме чисел лет срока полезного использования;
4) нелинейный метод.

Ответ:

Задание 13.
Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных
Одной из форм налогового контроля является налоговая проверка, проводимая на территории налогоплательщика. Как называется такая проверка?
1) камеральная;
2) выездная;
3) внеплановая.

Ответ:

Задание 14.
Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Одним из методов налогового планирования является изменение срока уплаты налога. Как Налоговый кодекс определяет это понятие.

Ответ:

Задание 15.
Прочитайте текст и запишите решение и ответ
По результатам выездной налоговой проверки произошло доначисление налога на прибыль организации в размере 13 000 рублей. Рассчитайте размер налоговой санкции за выявленную недоимку.
Решение: 13000 * 20% = 2600 руб.
Ответ:

Задание 16.
Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа
Плательщиками транспортного налога являются:
1) организация, на которую зарегистрировано транспортное средство;
2) работники, которые используют транспортное средство в профессиональной деятельности;
3) сторонняя организация, пользующаяся транспортным средством по договору аренды.

Ответ:
Обоснование:

Задание 17.
Прочитайте текст, выберите один верный ответ из четырех предложенных
Кто из налогоплательщиков может взаимодействовать с ИФНС в режиме налогового мониторинга:

1) если совокупная сумма налогов за календарный год составляла не менее 100 млн рублей.
2) если суммарный полученный доход по бухгалтерской отчетности за календарный год равнялся не менее 1 млрд рублей.
3) если совокупная стоимость активов согласно бухгалтерской отчетности на 31 декабря составляла не менее 1 млрд рублей
4) верно все перечисленное

Ответ:

Задание 18.
Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных
Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, снижающие размеры ставок налогов или иным образом улучшающие положение налогоплательщиков:
1) не могут иметь обратной силы;
2) всегда имеют обратную силу;
3) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;

Ответ:

Задание 19.
Прочитайте текст и установите последовательность

Налоговый инспектор провел камеральную налоговую проверку, по результатам которой выявлены нарушения. По результатам проверки предпринимаются следующие действия:

1	Составление акта проверки
2	Принятие решения о привлечении налогоплательщика к ответственности
3	Списание денег со счета налогорлательщика
4	Направление требования об уплате санкций

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

Задание 20.

Прочитайте текст, выберите один верный ответ из трех предложенных

Налоговое планирование допускает нарушения налогового законодательства:

1) да
2) нет
3) в некоторых случаях

Ответ:

Ключи к оцениванию

№ задания	Верный ответ	Критерии	Тип заданий	Уровень сложности	Код компетенции	Время выполнения задания
1	А2 Б3 В1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
2	А2 Б3 В1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
3	1 Стратегическое направленное на решение крупнома	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из трех предложенных	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09	3-5 мин

	сштабных долговременных задач		и обоснованием выбора		ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	
4	2,3,6 Обоснование: данные товары содержатся в перечне статьи 164 НК РФ	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
5	не позднее 28 марта года следующего за отчетным налоговым периодом.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
6	Число дней 3+23 =26 Ставка пени 6*1/300=0,02% Сумма пени 5 159 300 * 0,02%*26 = 26 828 руб.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	5-10 мин
7	2	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2.	1-3 мин

					ПК 3.3	
8	А2 Б3 В1	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание закрытого типа на установление соответствия	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
9	2,3,5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
10	Число дней 2+31+2 =35 Ставка пени 4,5*1/300 =0,015% Сумма пени 105 300 * 0,015%*35= 553 руб.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	5-10 мин
11	виновно совершённое противоправное деяние за которое НК РФ установлена ответственность	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
12	2,4	1 б – полное правильное соответствие	Задание комбинированного типа с выбором	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04	1-3 мин

		0 б – остальные случаи	нескольких верных ответов из четырех предложенных		ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	
13	2	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
14	перенос установленного срока уплаты на более поздний срок	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
15	13000 * 20% = 2600 руб.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	5-10 мин
16	1 Обоснование: налогоплательщиками признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин

17	4	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
18	3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
19	2,4,1,3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с развернутым ответом	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	3-5 мин
20	2	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3	1-3 мин
Итого						90 минут

Оценивание заданий с развернутым ответом
Критерии оценки:
1. Правильность ответа (отсутствие фактических ошибок)
2. Полнота ответа (раскрытие объема используемых понятий)
3. Обоснованность ответа (наличие аргументов)
4. Логика изложения ответа (грамотная последовательность излагаемого материала)
5. Сопоставимость с эталонными ответом
Наличие эталонного ответа

2. Вопросы и задания для устного дифференцированного зачета по МДК 03.02 «Налоговое планирование, контроль и администрирование»

1. Сущность налогового планирования.
2. Основные принципы налогового планирования.
3. Сущность налогового планирования на макроуровне.
4. Сущность налогового планирования на микроуровне.
5. Формы изменения срока уплаты налога.
6. Порядок составления налогового календаря.
7. Этапы налогового планирования на предприятии.
8. Особенности краткосрочного налогового планирования.
9. Особенности стратегического налогового планирования.
10. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
11. Принудительные меры взыскания налогов с юридических лиц.
12. Принудительные меры взыскания налогов с физических лиц.
13. Особенности налогового планирования по НДС.
14. Особенности налогового планирования по налогу на прибыль.
15. Налоговая система Российской Федерации: принципы построения.
16. Участники налоговых правоотношений.
17. Структура ФНС Российской Федерации.
18. Структура и функции Центрального аппарата ФНС РФ.
19. Виды межрегиональных инспекций ФНС РФ и их функции.
20. Структура и функции территориальных налоговых органов.
21. Исполнение обязанностей по уплате налога.
22. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога.
23. Меры принудительного взыскания налоговых платежей.
24. Порядок начисления пени на задолженность по налогам.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
26. Изменение сроков уплаты налогов.
27. Порядок возврата излишне уплаченных налогов.
28. Налоговый контроль – формы и виды
29. Виды налоговых проверок
30. Ответственность за налоговые правонарушения

Примерные практические задания для промежуточной аттестации (экзамен по ПМ)

1. По данным ситуационной задачи требуется:
   1. Заполнить регистры налогового учета по НДС за 1 квартал текущего года.
   2. На основании данных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по НДС.
   3. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Реквизиты организации: ООО «Факел» ИНН/КПП: 5603086422/560301001, ОКТМО 53712000. р/сч. 40702810500000000135 в КБ Оренбург Банк, корсчет30101810400000000225, БИК: 045354001

В 1 квартале текущего года предприятие отгрузило промышленную продукцию собственного производства (по ценам с НДС):

- по счет-фактуре № 0012 от 13.01. ООО «Кротон» постельное белье на сумму 638600 руб. (оплачено по платежному поручению № 35 от 15.01.);

- по счет-фактуре № 0013 от 18.01. ОАО «Вектор» детские платья на сумму 735300 руб. (оплачено по платежному поручению № 28 от 19.01.);

- по счет-фактуре № 0014 от 20.01. ООО «ЧЗТМ» халаты рабочие на сумму 493600 руб. (оплачено по платежному поручению № 25 от 21.01.);

- по счет-фактуре № 0015 от 10.02. ЗАО «Петров и К» спецодежда на сумму 187000 руб. (оплачено по платежному поручению № 61 от 10.02.);

- по счет-фактуре № 0016 от 10.03. ООО «Махов» платья детские на сумму 484400 руб. (оплачено по платежному поручению № 116 от 12.03.);

В том же периоде приобретено (по ценам с НДС):

- ткань:

Счет-фактура	Дата с/ф	Поставщик	Дата и № п\пор.	Количество	Цена за ед.
14	09.01	ООО «Веста»	10.01 /21	450 п/м	423,00
29	16.02	ООО «Веста»	17.02/27	500 п/м	325,00
33	12.03.	ООО «Миг»	12.03/29	660 п/м	326,00

- нитки на 17000 руб. по счет-фактуре № 15 от 20.01. ЗАО «Форман» (оплачено по платежному поручению № 23 от 23.01.),

- пуговицы на 18000 руб. по счет-фактуре № 33 от 25.01. ЗАО «Пластик» (оплачено по платежному поручению № 26 от 26.01.)

2. По данным ситуационной задачи требуется:

1. Заполнить регистры налогового учета по учету расходов для целей налогообложения прибыли за 1 квартал текущего года.
2. На основании данных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.
3. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет

Реквизиты организации ООО «Весна» ИНН/КПП: 5603086422/560301001, ОКТМО 53712000., р/сч. 40702810500000000135 в КБ Оренбург Банк, корсчет 30101810400000000225, БИК: 045354001

1. Доходы от реализации продукции собственного производства по ценам без НДС – 55 476 468 руб. Внереализационные доходы – 1 235 698 руб.

2. В 1 квартале были произведены расходы:

Наименование расходов	Сумма (руб.)
Материальные расходы всего	Рассчитать
В том числе мясо	Рассчитать
Прочие материальные расходы	8 368 900
Расходы на оплату труда	2 617 256
Суммы начисленной амортизации	928 600
Прочие расходы, всего	1 525 400
Всего расходов, связанных с производством и реализацией	Рассчитать
Внереализационные расходы	589 637

2.1 Данные для расчёта материальных расходов:

На 1 января в остатке на складе числится мясо 500 кг на сумму 70 000;

В 1 квартале текущего года на склад поступило следующие материалы:

Счет-фактура	Дата	Наименование материалов	Количество, кг	Цена за ед., руб. и коп.
14	09.01	Мясо	5 000	273,00
103	15.01	Мясо	4 000	275,00

29	16.02	Мясо	6 000	284,00
115	25.02	Мясо	7 000	276,00
33	12.03	Мясо	6 500	269,00
41	26.03	Мясо	8 000	273,00

Отчет цеха о расходе сырья

Месяц	Наименование материала	Получено со склада
20.01	Мясо	9 000
28.02	Мясо	11 500
28.03	Мясо	13 500

3. По данным ситуационной задачи требуется:

1. Заполнить регистры налогового учета по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли за 1 квартал текущего года.

1. На основании данных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет

Реквизиты организации ООО «Заря» ИНН/КПП: 5603086422/560301001, ОКТМО 53712000., р/сч. 40702810800000000015 в АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ", корсчет 30101810545250000710, БИК: 044525710

1. В 1 квартале текущего года отгружена продукция собственного производства по ценам с учетом НДС на общую сумму: - в январе – 12 197 400 руб.; - в феврале – 15 625 340 руб.; - в марте – 13 354 260 руб. Внереализационные доходы составили 3 235 698 рублей.

2. В 1 квартале были произведены расходы:

Наименование расходов	Сумма (руб.)	
Материальные расходы всего	10 965 414	
Расходы на оплату труда	2 967 256	
Суммы начисленной амортизации	Рассчитать	
Прочие расходы, всего	4 525 400	
Всего расходов, связанных с производством и реализацией	Рассчитать	
Внереализационные расходы	1 789 637	

2.1 Данные для начисления амортизации

На балансе предприятия числятся основные средства:

Инвентарный номер	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования (лет)
000125	Здание цеха	23 326 400	40
000350	Стерилизатор	490 380	4
000352	Соковыжималка	334 850	5

4. По данным ситуационной задачи требуется:

1. Заполнить регистры налогового учета по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли за 1 квартал текущего года.
2. На основании данных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.
3. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет

Реквизиты организации: ООО «Звезда» ИНН/КПП: 5603086422/560301001, ОКТМО 53712000. р/сч. 40702810800000000015 в АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ", корсчет 30101810545250000710, БИК: 044525710

1. В 1 квартале текущего года отгружена продукция собственного производства по ценам с учетом НДС на общую сумму: - в январе – 14 197 400 руб.; - в феврале – 12 625 340 руб.; - в марте – 10 354 260 руб. Внереализационные доходы составили 1 235 698 рублей.

2. В 1 квартале были произведены расходы:

Наименование расходов	Сумма (руб.)	
Материальные расходы	14 965 414	
Расходы на оплату труда	3 617 256	
Суммы начисленной амортизации	1 079 550	
Прочие расходы - всего	Рассчитать	
- в т.ч. налог на имущество организаций	Рассчитать	
- в т. ч. транспортный налог	Рассчитать	
- другие прочие расходы	3 329 875	
Всего расходов, связанных с производством и реализацией	Рассчитать	
Внереализационные расходы	793 637	

2.1 Данные для расчета налога на имущество организаций

Наименование показателя	На 01.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.
Остаточная стоимость ОС, подлежащих налогообложению	15 698 700	15 338 850	14 979 000	14 619 150

2.2 Данные для расчета транспортного налога

Наименование основного средства	Мощность (л.с.)
Легковой автомобиль Kia Rio	112
Грузовой автомобиль Renault premium	440
Автобус ПАЗ 32054-07-110	187

5. По данным ситуационной задачи требуется:

1. Заполнить регистры налогового учета по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли за 1 квартал текущего года.

2. На основании данных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

3. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет

Реквизиты организации: ООО «Маска» ИНН/КПП: 5603086422/560301001, ОКТМО 53712000. р/сч. 40702810500000000135 в КБ Оренбург Банк, корсчет 30101810400000000225, БИК: 045354001

1. В 1 квартале текущего отгружено продукции собственного производства по ценам с учетом НДС на общую сумму: - в январе – 13 197 400 руб.; - в феврале – 10 625 340 руб.; - в марте – 12 354 260 руб. Внереализационные доходы составили 2 235 698 рублей.

2. В 1 квартале были произведены расходы:

Наименование расходов	Сумма (руб.)
Материальные расходы	10 965 414

Расходы на оплату труда	Рассчитать	
Суммы начисленной амортизации	969 389	
Прочие расходы - всего	Рассчитать	
- в том числе страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	Рассчитать	
-другие прочие расходы	3 329 875	
Всего расходов, связанных с производством и реализацией		
Внереализационные расходы	1 789 637	

3. Данные для расчета расходов на оплату труда

Месяц	Подразделение	Оплата труда
Январь	ОПП	970 640
	Прочие	421 060
Февраль	ОПП	1 017 960
	Прочие	555 530
Март	ОПП	1 129 710
	Прочие	6680

6. По данным ситуационной задачи требуется:
1. Заполнить регистр налогового учета по НДФЛ на текущий год по работнику Смирнову Сергею Ивановичу.
2. На основании данных регистра налогового учета составить справку формы 2-НДФЛ.
3. Заполнить платежное поручение на перечисление НДФЛ за январь текущего года в бюджет на сумму 345 586 руб.

Реквизиты организации: ООО «Палитра» ИНН/КПП: 5609086422/560901001, ОКТМО 53712000. р/сч. 40702810308623000008 в ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК, корсчет30101810600000000601, БИК: 045354601

В течение года гражданин имел доходы:
- ежемесячная заработная плата 26 580 рублей (кроме апреля – см. условия).
- оплата питания в столовой 1 300 руб.

Кроме этого в течение года он получал доходы:
Январь - доплата за совмещение должностей на период отпусков – 4 539 руб.; материальная помощь – 3 800 руб.
Февраль - премия 3000 руб., оплачена подписка на газеты на первое полугодие 1 234 руб.;
Март - дивиденды – 13 000 руб., материальная помощь 3300 руб.
Апрель - зарплата 10 236 руб., отпускные 16 890 руб., оплачена предприятием туристическая путевка – 52 000 руб.;
Май - премия 10 000 руб., доплата за совмещение должностей на период отпусков - 3 234 руб.

В бухгалтерии предприятия имеется заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов, к которому приложены документы:
- свидетельство о рождении ребенка (2013 г.) и справка о составе семьи (является вдовцом).

Критерии оценки промежуточной аттестации

При ответе на теоретические вопросы:

1. Оценкой «5» (отлично) оценивается всесторонне и полностью раскрытое содержание вопроса, глубокое и полное понимание излагаемого материала, знание современных проблем в области бухгалтерского учета организаций, наличие собственной

аргументированной позиции по данному вопросу, студент владеет профессиональным языком. Ответ конкретен, логичен, последователен.
2. Оценкой «4» (хорошо) оценивается правильно раскрытое содержание вопроса с соблюдением логики изложения материала, знание современных проблем в области бухгалтерского учета организаций, однако в ответе на уточняющие и дополнительные вопросы допущены некоторые неточности; студент не всегда четок, логичен и последователен при изложении учебного материала.
3. Оценкой «3» («удовлетворительно») оценивается ответ: при ответе студент затрудняется отвечать на поставленный вопрос, показывает слабое знание материала, демонстрирует неумение логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам, не дает полного, развернутого ответа на заданный вопрос.
4. Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за следующий ответ: при ответе студент затрудняется отвечать на поставленный вопрос, не знает теории, при ответе допускает существенные ошибки.

При решении практического задания учитывается:
1. На оценку «5» («отлично») - студент задание выполнил полностью и правильно, сделал правильные выводы.
2. На оценку «4» (хорошо) - студент выполнил задание верно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.
3. На оценку «3» – студент выполнил задание правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка.
4. Оценка «2» («неудовлетворительно») выставляется в том случае, если студент допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы.