

3.Сальдо	?
4.Налог на прибыль	?
5.Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	50 000
Итого:	?

Задача № 6

1. Произвести расчёт налоговой нагрузки организации на основании следующих данных:

Сумма уплаченных налогов в предшествующем году – 1 546 730 рублей.

Сумма уплаченных налогов в отчётном году – 1 746 950 рублей.

Денежная выручка соответственно по годам:

- 15 675 899 р.;

- 20 748 903р..

Количество работников соответственно по годам:

- 577 человек;

- 615 человек.

Затраты на производство и реализацию продукции организации соответственно по годам:

- 10 566 789р.;

- 11 644 009р..

Прибыль до налогообложения (определить).

2. Сделать вывод.

Налоговая нагрузка ООО «Изюминка»

Показатели	Предшествующий год	Отчётный год	Отклонения (+,-) отч. г. от пред. г.	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1. Сумма уплаченных налогов, обязательных платежей тыс. руб.				
2. Удельный вес налогов в денежной выручке, %				
3. Налоговая нагрузка, руб.				
а) на 1 работника				
б) на 100 руб. затрат				
в) на 100 руб. денежной выручки				
г) на 100 руб. прибыли до налогообложения.				

Задача № 7

Рассчитать сумму налога на прибыль на 2 года с использованием расчётно-аналитического метода и формулы расчёта:

$$\text{Налоговая база} \times \text{Ставку налога} \times K_{\text{общ}} \times K_{\text{скор}} = \text{Сумма налога}$$

Условие:

Доходы организации – 20 000 000 руб..

Расходы организации – 10 000 000руб..

$K_{общ} = 1,14$; $K_{скор} = 2$ года.

Задача № 8

Скорректировать сумму налога на прибыль с учётом индекса инфляции, применяя расчётно-аналитический метод.

Условие:

Доходы организации – 2 729 263 руб..

Расходы организации – 2 204 871руб..

Коэффициент инфляции с 1 января 20__г. по 30 июня 20__г. был установлен в размере 1,538.

Задача № 9

Используя балансовый метод планирования, составить контракт на производство ремонтно-строительных работ.

Условие:

Планируемая выручка (кафе «Ромашка») - 5 011 000 руб.

Планируемая выручка (офисное помещение) - 3 100 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией (кафе «Ромашка»)- 1 000 500 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией (офисное помещение)- 900 000 руб.

Внерезидентные расходы (руб.) соответственно:

- 800 234;

- 655 869.

Прочие расходы (руб.) соответственно:

- 100 5644

- 59 077.

Результаты представить в таблице.

Наименование договора	Планируемая выручка по условиям договора, исходя из данных сметы	Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные (ст. 254 НК); расходы на оплату труда (ст. 255 НК); амортизация (ст. 256—259 НК); прочие расходы (ст. 260—264 НК)	Внерезидентные расходы (ст. 265 НК)	Прочие расходы	Налогооблагаемая база	Сумма налога	Чистая прибыль
Капитальный ремонт кафе «Ромашка»							
Капитальный ремонт офисного помещения							

Задача № 10

Семья, проживающая США, имеет доход в размере 65 000 долл., из них 30 000 - заработная плата, 15 000 доход по ценным бумагам, 20 000 - фермерские доходы.

Расходы для целей налогообложения составили 15 000 долл.

Взносы в на медицинское страхование 5000 долл. (включается в расход до 25%). Определить сумму налога.

Ставки:

Доход	Ставка, %
До 35 150	15
35 151-90 800	28
90 801-147 050	31
147 051-288 350	36
Более 288 350	39,6

Задача № 11

Определите, какой объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов», будет наиболее выгоден для налогоплательщика, желающего перейти на упрощенную систему налогообложения.

Условие:

Доходы налогоплательщика за III квартал 2015 составили 800 000 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении – 550 000 руб., из которых:

330 000 руб. – на аренду автомобиля;

140 000 руб. – на ГСМ;

50 000 руб. – на текущий ремонт автомобиля;

14 500 руб. – на обязательное пенсионное страхование;

15 500 руб. – другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК Р

Задача № 12

1. Оценить размер доходов, расходов, уплаченного налога на прибыль ОАО «Олимпик» в прогрессии.
2. Используя графический метод налогового планирования, составить график сумм доходов, расходов, уплаченного налога на прибыль по годам.

Условие:

Год	Доходы	Расходы	Налог на прибыль
2013	15 678 439	12 455 400	
2014	26 530 770	26 889 000	
2015	28 788 900	24 122 988	

Задача № 13

Определите чистый операционный доход, исходя из данных предоставленных в таблице.

№	Показатели	Ед.	Количество
---	------------	-----	------------

п/п		измерения	
1	Ставка аренды за месяц	р./кв. м	65
2	Площадь оцениваемого помещения	тыс.р.	20
3	ПВД за год	тыс.р.	
4	Убытки от недозагрузки помещений, смены арендаторов, недосбора арендной платы	тыс.р.	0,16
5	ДВД за год	тыс.р.	
6	Расходы арендодателя, всего:	тыс.р.	3,58
	в том числе:		
	-по управлению,	тыс.р.	1,54
	-на страхование,	тыс.р.	0,04
	-налог на имущество,	тыс.р.	0,96
	-плата за землю	тыс.р.	1,04
7	ЧОД за год	тыс.р.	

Задача № 14

Оценить затратным подходом здание, если известно, что его площадь 800 кв. м, срок экономической жизни- 60 лет, эффективный возраст – 5 лет, стоимость строительства 1 м² недавно построенного аналогичного здания -400 дол.

Задача № 15

Используя парный анализ продаж, определите стоимость однокомнатной квартиры.

Данные о сопоставимых продажах:

Отличие объектов сравнения	Оцениваемая квартира	Недавно проданные квартиры		
		Кв.1	Кв.2	Кв.3
Лоджия	+	-	+	-
Этаж \ этажность	3\5	1\5	1\5	3\5
Цена продажи, тыс. руб.	-	1650	1660	1675

Расчёт корректировок на отличиях между сравниваемыми квартирами.

Пары продаж	Разница в ценах продаж, тыс. руб	Причина разницы в ценах продаж.
Кв. 1 и кв. 2		
Кв. 1 и кв. 3		
Кв. 2 и кв. 3		

Варианты расчета стоимости оцениваемой квартиры:

А) на базе цены кв. 1:

Б) на базе кв. 2:

В) на базе кв. 3:

Итоговая стоимость оцениваемой квартиры:

Задача № 16

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате при ввозе пива.

Исходные данные:

курс евро на дату подачи таможенной декларации составляет 48 руб.

ОАО "Делия" ввозит в Россию партию немецкого пива:

- контрактная стоимость товара на условия СІР Санкт-Петербург составила 38 000 евро,

- таможенная пошлина составляет 509 250 руб.;

- сумма акциза составляет 100 875 руб.

Задача № 17

Определить размер таможенной пошлины в рублевом эквиваленте.

Ставка таможенных пошлин составляет 7,5%.

Исходные данные:

Таможенная стоимость импортируемых товаров составляет 595 975 евро.

На день подачи таможенной декларации курс евро 48 руб./евро.

Шелковые ткани, классифицируемые по ТН ВЭД по коду 5007 90 500 0, включены в раздел XI (группа 50) Таможенного тарифа РФ.

Задача № 18

Декларируется ввезенный из стран ЕС на таможенную территорию России товар X. Таможенная стоимость - 30 000 евро; Количество ввезенного товара - 4000 шт;

Ставка вывозной таможенной пошлины 30% от таможенной стоимости, но не менее 3 евро за 1 штуку; Ставка акциза-10%;

Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия ГТД - 34,24 рублей за евро.

Исчислите акциз на ввезенный товар X.

Задача № 19

Оценить индивидуальный жилой дом с постройками, используя затратный подход. Имеется следующая информация:

№ п/п	Параметры	Ед.изм.	Количество
1	Площадь дома	кв. м.	42
2	Стоимость строительства дома	дол/кв. м	150
3	Площадь гаража	кв.м.	20
4	Стоимость строительства гаража	дол/кв.м.	50
5	Стоимость воспроизводства парника	дол.	180
6	Устранимый физический износ	дол.	280
7	Неустрашимый физический износ	%	15

8	Функциональный износ дачи	дол.	200
9	Рыночная стоимость участка	дол.	550

Задача № 20

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате при ввозе шелковых тканей. ЗАО "Мальвина" приобретает у французской фирмы Textile партию шелковых тканей.

Исходные данные:

- таможенная стоимость шелковых тканей составляет 474 929, 82 евро или 20 158 452 руб.;
- таможенный сбор составляет 55 000 руб.;
- таможенная пошлина равна 863 000 руб.

Задача № 21

Организация занимается реализацией текстильной продукции. Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16800000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- С. Н. Ковальчук – 10 %;
- коллектив предприятия – 43 %;
- бумажный комбинат «Восход» - 43 %;
- транспортная организация «Старт» - 30 %;

Численность работников – 118 человек.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества – 2300000 руб.

Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задача № 22

ООО «Надежда» заключило договор с фирмой PAPER на продажу бумажной продукции, на сумму 11000\$ США без учета НДС. Отгрузка бумажной продукции была произведена в августе 20__ года. Курс доллара на дату отгрузки составил 59,34 рублей.

Фирма PAPER оплатила полученную продукцию в сентябре того же года, при этом курс доллара на дату оплаты составил - 58,59 рублей. ООО «Надежда» определяет доходы и расходы по методу начисления.

На основании приведенных данных определить:

- 1) Сумму дохода от реализации;
- 2) Сумму внереализационного дохода (расхода);
- 3) Общую сумму дохода ООО «Надежда».

Задача № 23

ОАО «Сокол» в 20__ году получило бухгалтерскую прибыль в размере 200500 рублей. Сумма начисленной амортизации, рассчитанная для целей бухгалтерского учета - 6000 рублей, из которой для налогообложения к вычету принимается - 3000 руб. (вычитаемая временная разница). Фактические представительские расходы превысили ограничения по ним в целях налогообложения на 2000 рублей (постоянная разница). Начислены, но не получены дивиденды в размере 1800 руб. (налогооблагаемая временная разница).

Рассчитать текущий налог на прибыль.

Задача № 24

На основании следующих данных произвести планирование:

1. среднегодовую стоимость имущества ЗАО «Белпродукт»,
2. суммы налога на имущество организаций,

Условие:

1. Остаточная стоимость основных средств за налоговый период по состоянию на:			
1 января 20__ г.	6425000 руб.	1 августа	5870000 руб.
1 февраля	6300000 руб.	1 сентября	5800000 руб.
1 марта	6350000 руб.	1 октября	5900000 руб.
1 апреля	6290000 руб.	1 ноября	5850000 руб.
1 мая	6100000 руб.	1 декабря	5760000 руб.
1 июня	6025000 руб.	31 декабря	5700000 руб.
1 июля	5950000 руб.		

Задача № 25

Осуществить планирование суммы единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Алмаз» переведено на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 20__ г. получены доходы в размере 385 000 руб., а расходы за этот же период составили 374 000 руб. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей по налогу за 9 месяцев составила 800 руб.

Тесты

1.1.1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых; в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

1.1.2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством;
- г) совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

1.1.3. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

1.1.4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

1.1.5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

1.1.6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

1.1.7. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

1.1.8. Сбор — это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

1.1.9. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;

в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;

г) только законами и постановлениями местных органов власти.

1.1.10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

а) согласованное введение каких-либо налогов;

б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;

в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

1.1.11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

а) да;

б) нет;

в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

1.1.12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;

б) акцизов при экспорте товаров;

в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

1.1.13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

1.1.14. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

1.1.15. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

1.1.16. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

1.1.17. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

- а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;
- в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливаются или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков;
- г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

1.1.18. Признание нормативного акта недействительным происходит:

- а) по решению Правительства РФ;
- б) только в судебном порядке

- в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;
- г) по решению Президента РФ.

1.1.19. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (не сколько ответов):

- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;
- б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

1.1.20. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

- а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;
- б) с понедельника следующей недели после открытия счета;
- в) на следующий день после открытия счета.

1.1.21. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

- а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;
- б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;
- в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

1.1.22. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца; б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

1.1.23. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

1.1.24. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

- а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

1.1.25. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

1.1.26. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

1.1.27. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

1.1.28. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

- а) частные охранники;
- б) частные детективы;
- в) частные нотариусы;
- г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

1.1.29. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

1.1.30. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ в течение не менее 183 дней кряду;
- в) граждане РФ.

1.1.31. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;
- б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;
- в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;
- г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

1.1.32. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

- а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);
- б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;
- в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;

г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

1.1.33. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

- а) место нахождения ее руководства подразделением;
- б) место осуществления ее деятельности через подразделение;
- в) фактическое место получения доходов;
- г) место ее государственной регистрации.

1.1.34. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

1.1.35. Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но только если цена не соответствует рыночной.

1.1.36. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):

- а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;
- б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;
- в) одно лицо является ближайшим родственником другому;
- г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

1.1.37. Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:

- а) организация, учредившая филиал;
- б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

1.1.38. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

1.1.39. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;

г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

1.1.40. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

- а) в административном порядке;
- б) Фондом социального страхования;
- в) в административном и в судебном порядке.

1.1.41. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

- а) в 5-дневный срок;
- б) предоставление сведений не обязательно;
- в) в 10-дневный срок;
- г) в любое удобное для них время.

1.1.42. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

1.1.43. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

1.1.44. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в зависимости от формы собственности,

1.1.45. Налоговые агенты обязаны (допускаются несколько ответов):

- а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
- в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о не возможности удержать налог;
- г) поручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

1.1.46. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ>;
- в) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ;

г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

1.1.47. Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- г) да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления.

1.1.48. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством;
- б) штатные сотрудники бухгалтерии организации;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) должностные лица налоговых органов.

1.1.49. Законный представитель налогоплательщика физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

1.1.50. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

1.1.51. Налогоплательщик — физическое лицо обязан:

- а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
- б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
- в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

1.1.52. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

1.1.53. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но строго по согласованию с представителем.

1.1.54. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) из трех частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная налогам и сборам, третья — специальным налоговым режимам);
- в) из пяти частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная федеральным налогам, третья — региональным налогам, четвертая — местным налогам, пятая — специальным налоговым режимам).

Ответы к тестам

Номер теста	Ответ	Номер	Ответ	Номер	Ответ
1.1.1.	в	1.1.19.	а, в	1.1.37.	а
1.1.2.	в	1.1.20.	в	1.1.38.	в
1.1.3.	а, б	1.1.21.	а	1.1.39.	а, б, в
1.1.4.	б, в	1.1.22.	б	1.1.40.	б
1.1.5.	в	1.1.23.	а, б	1.1.41.	б
1.1.6.	б	1.1.24.	б, в	1.1.42.	б
1.1.7.	б	1.1.25.	в	1.1.43.	а
1.1.8.	г	1.1.26.	б	1.1.44.	а
1.1.9.	б	1.1.27.	а, б, в, г	1.1.45.	а, б, в
1.1.10.	в	1.1.28.	г	1.1.46.	г
1.1.11.	б	1.1.29.	б	1.1.47.	в
1.1.12.	в	1.1.30.	б	1.1.48.	г
1.1.13.	б	1.1.31.	б	1.1.49.	в
1.1.14.	б	1.1.32.	в	1.1.50.	а
1.1.15.	г	1.1.33.	б	1.1.51.	а, б
1.1.16.	а	1.1.34.	а	1.1.52.	г
1.1.17.	а, г	1.1.35.	а	1.1.53.	а
1.1.18.	в	1.1.36.	б, в, г	1.1.54.	а

Тестовые вопросы

1. Владелец экспортного товара:?
2. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из?:
3. Прибыль религиозных объединений и предприятий, находящихся в их собственности?
4. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться равными долями в размере одной трети квартальной суммы у казанного налога?
5. Единый налог на вмененный доход уплачивается плательщиком путем?
6. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам прошлых лет?
7. Полученный через постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ?:
8. Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее?:

9. Система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций?:
10. Налоговая ставка – это?:
11. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций?:
12. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере?:
13. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо?:
14. В совокупный годовой доход не включаются?:
15. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания: ?
16. При абсолютном налоговом учете:
17. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются?:
18. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода?:
19. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке?:
20. Организации ведут налоговый учет?:
21. Включается ли в прямые расходы в налоговом учете амортизация офисной оргтехники?:
22. Упорядоченная система сбора, регистрации, обработки и обобщения информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика называется?:
23. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет?:
24. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются: ?
25. Разность между ценой продажи и ценой покупки реализуемых товаров без налога на добавленную стоимость и акцизов?:
26. Убытки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, в том числе подсобного: ?
27. Прибыль предприятий, учреждений, организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% общего числа работников, при условии использования не менее половины полученной прибыли на социальные нужды инвалидов?:
28. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав и их оплату?:
29. Полученный доход, уменьшенный на величину производственных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ: ?
30. Налогоплательщики, исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль не позднее?:
31. Единственный налог, исчисляемый по регрессивной ставке: ?
32. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как: ?
33. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется?:
34. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы: ?
35. В случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган пересчитывает суммы авансовых платежей: ?
36. Отчет о прибылях и убытках составляется: ?
37. К посреднической деятельности относится: ?
38. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы?:
39. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать: ?
40. Налоговый учет — это: ?

41. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется?:
42. Обязательно ли в бухгалтерском учете для признания расходов намерение получить доходы?:
43. Базовая доходность - это?:
44. Увеличивается ли налогооблагаемая прибыль организации, определяющей выручку «по оплате», прибыль от продажи объекта основных средств в случае, если встречное обязательство при оплате указанного объекта основных средств покупателем не исполнено?:
45. Расходы по найму работников включаются в состав?:
46. При создании резерва на оплату отпусков, разница между начисленной суммой резерва и произведенными расходами на выплату отпускных включается в доходы (расходы) налогового периода?:
47. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам, полученным от сдачи имущества в аренду?:
48. ИНН организации состоит из: ?
49. Налоговым периодом при исчислении единого социального налога является: ?
50. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость?:
51. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен): ?
52. К числу иждивенцев относятся: ?
53. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении?:
54. В состав внереализационных расходов включаются: ?
55. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются: ?
56. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал: ?
57. Совпадает ли дата признания доходов, полученных в форме дивидендов, в бухгалтерском и налоговом учетах?:
58. Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете?:
59. В состав нематериальных активов организации для целей применения главы 25 НК РФ лицензии на право осуществления определенных видов деятельности, выдаваемые в соответствии с законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности: ?
60. Доходы в виде дивидендов, полученные российской организацией от иностранной организации облагаются налогом на прибыль?:
61. Включается ли в состав внереализационных доходов в налоговом учете стоимость безвозмездно полученного имущества:
62. Сумму налога на прибыль: ?
63. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения?:
64. Вмененный доход - это?:
65. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль: ?
66. Обязательно ли наличие акта приемки-сдачи работ для включения расходов по гражданско-правовому договору в расходы отчетного периода: ?
67. Зачисляется налог на прибыль организаций по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не менее 13,5%?:
68. Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию: ?
69. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты?:

70. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества?:
71. Доход, полученный от источников в Российской Федерации, определяемых в соответствии со статьей 309 НК РФ: ?
72. Единая система данных об имущественном и финансовом положении и о результатах хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам: ?
73. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу: ?
74. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются?:
75. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток: ?
76. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары: ?
77. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются: ?
78. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются: ?
79. В мировой практике различают 2 модели финансового и налогового учета: ?
80. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов: ?
81. Доходы в виде дивидендов, полученные российской организацией от другой российской организации облагаются налогом на прибыль?:
82. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать?:
83. Если премирование работников осуществляется по решению Совета директоров и не предусмотрено условиями трудового (коллективного) договора, то эти расходы в налоговом учете?:
84. Если индивидуальный предприниматель прекращает свою предпринимательскую деятельность, то его ИНН: ?
85. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки: ?
86. Налоговым периодом признается по земельному налогу?:
87. Если доходы получены в натуральном выражении, то налоговый агент обязан: ?
88. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка?:
89. Налоговые ставки устанавливаются по транспортному налогу:
90. Если физическое лицо решило заняться предпринимательской деятельностью, обязано ли оно осуществить постановку на учет в налоговом органе?:
91. Отложенный налоговый актив отражается: ?
92. Налоговую декларацию по НДФЛ не обязаны представлять в налоговый орган: ?
93. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются: ?
94. Расходами признаются?:
95. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается?:
96. К каким расходам в налоговом учете относятся установленные законодательством компенсации работникам основного производства за работу во вредных условиях труда в пределах норм: ?
97. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами?:
98. Экономически оправданные затраты в налоговом учете отвечают следующим условиям?:
99. Сколько методов начисления амортизации основных средств в налоговом учете:?

100. Для целей налогообложения общая величина расходов на подготовку и переподготовку кадров не может превышать:?
101. Прибыль специализированных реставрационных предприятий в части прибыли, направленной на реставрацию:?
102. Аналитические налоговые регистры на предприятии:?
103. Для внереализационных доходов в виде безвозмездно полученного имущества признается:?
104. Физическое лицо не является плательщиком:?
105. По итогам налогового периода налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее:?
106. Постановка на налоговый учет фирмы означает, что сведения о ней внесены в :?
107. Ставка налога на имущество устанавливается: ?
108. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:?
109. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:?
110. При абсолютном налоговом учете:?
111. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:?
112. Сведения о снятии с учета организации в результате ликвидации заносятся в:?
113. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:?
114. Включаются ли состав расходов, в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организации, расходы на аудиторские услуги:?
115. Данные налогового учета должны отражать порядок определения:?
116. Общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, а также их региональные и местные подразделения:?
117. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:?
118. Стоимость основных производственных фондов определяется исходя из:?
119. Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях:7
120. К остаточной стоимости основных фондов и первоначальной стоимости иного имущества, согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на момент их продажи:7
121. Суммы средств, полученные безвозмездно от других предприятий, при отсутствии совместной деятельности:
122. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты:?
123. Не являются плательщиками налога на имущество:?
124. Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:7
125. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:?
126. Налоговой ставкой по Упрощенной системе налогообложения не признается: ?
127. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:7
128. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:?
129. Может ли по одному и тому же объекту основных средств амортизация начисляться в бухгалтерском учете — линейным методом, в налоговом учете — нелинейным:?
130. Последние три цифры КПП указывают:?

131. Если одно физическое лицо подарило другому физическому лицу, которое не является близким родственником, автомобиль стоимостью 150 тыс. руб., то налог на доходы физических лиц:?
132. К расходам на оплату труда не относятся:?
133. В договоре займа указана дата начисления процентов - 28-е число каждого месяца. Когда они будут признаны внереализационными доходами в налоговом учете:?
134. Отчет о прибылях и убытках составляется:?
135. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:?
136. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:?
137. Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации:?
138. После подачи документов налоговая инспекция обязана зарегистрировать фирму и поставить ее на налоговый учет в течение:?
139. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:?
140. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде сумм дооценки имущества:?
141. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, подлежащие уплате в течение одного отчетного периода уплачиваются в срок не позднее:?
142. Имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования:?
143. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:?
144. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:?
145. Стоимость материально-производственных запасов определяется:?
146. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере?:
147. ИНН организации имеет цифровой код:
148. При снятии с учета физического лица в связи со смертью его ИНН: ?
149. Датой получения дохода признается день поступления средств, на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ услуг) и (или) имущественных прав?:
150. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде положительной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов?

Ответы к тестам по дисциплине «Налоговый учет и аудит»

№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	а	в	в	в	в	а	б	а	а	в
2	а	б	б	б	б	а	в	в	б	а
3	а	в	б	в	б	б	б	в	а	а
4	в	б	а	в	в	а	в	б	б	а
5	а	в	б	в	б	а	в	б	б	а
6	в	в	а	б	а	б	в	а	б	а
7	в	а	а	а	в	в	а	б	в	б
8	а	в	б	в	а	в	б	б	а	б
9	б	в	б	в	а	в	в	б	в	б
10	в	а	в	а	а	в	а	в	б	б

11	в	в	в	а	в	б	б	б	а	в
12	а	в	в	в	а	в	б	в	а	б
13	а	а	в	б	б	в	б	в	а	а
14	в	а	в	в	в	в	а	б	б	в
15	в	в	б	а	в	в	а	в	б	а

4. Оценка по производственной практике

4.1. Общие положения

Целью оценки по учебной и производственной практике является оценка: 1) профессиональных и общих компетенций; 2) практического опыта и умений.

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

4.2.1. Производственная практика

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

4.2.1. Учебная практика

№п/п	Виды работ	Проверяемые результаты (ПК, ОК)	Форма проверки результатов
1	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций		-Устный опрос ранее изученных тем, теоретических положений по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации;
	Составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций на основании данных налогового учета условной организации.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Составить и заполнить аналитические регистры налогового учета условной организации.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
2	Налоговый учет налога на добавленную стоимость		Экспертное наблюдение и оценка деятельности
	Заполнить счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	

	Составить расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на основании условной организации	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	обучающегося при выполнении работ по учебной практике, проверка заполнения учетных регистров
	Составить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
3	Осуществление налогового планирования в организации		
	Налоговое планирование НДС.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Налоговое планирование земельного, транспортного налога и налога на имущество.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Планирование величины налоговой нагрузки.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
4	Тема 4. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения		
	Осуществить налоговый учет в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Заполнить Книгу учета доходов и расходов.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Составить налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
5	Тема 5. Налоговый учет налога на доходы физических лиц		
	Заполнить аналитический регистр налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ).	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Составить Расчет 6-НДФЛ .	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
6	Тема 6. Таможенное регулирование внешнеэкономической торговли.		
	Исчисление таможенных пошлин, налогов и сборов в зависимости от страны происхождения товаров.	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	
	Особенности исчисления НДС и акциза при перемещении товаров через таможенную границу РФ	ОК 1. – 6 ОК 9-11 ПК 5.1. ПК 5.2.	

Аттестационный лист по производственной практике
вид практики

студент _____
Ф.И.О.

обучающийся (аяся) на 4 курсе по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
код и наименование

успешно прошел (ла) производственную практику по профессиональному
модулю 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации

наименование профессионального модуля

в объеме 144 часа с « » _____ Г по « » _____ Г в организации

наименование организации, юридический адрес

**Виды и качество выполнения работ в период учебной
/производственной/ практики**

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время практики	Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика (оценка)
Организация Учетной политики организации для целей налогообложения – 6 часов.	
Оформление в организации Учетной политики для целей налогообложения – 6 часов.	
Порядок ведения налогового учета в организации – 6 часов.	
Порядок и особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на прибыль – 6 часов.	
Порядок составления расчета налоговой базы налога на прибыль – 6 часов.	
Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль – 6 часов.	
Особенности ведения налогового учета при определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость – 6 часов.	
Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость – 6 часов.	
Ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц – 6 часов.	
Ведение налогового учета при применении специальных налоговых режимов – 6 часов.	
Осуществление налогового планирования в организации – 6 часов.	

Применение налоговых льгот в системе налогового планирования организации – 6 часов.	
Заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета – 6 часов.	
Состав и структура регистров налогового учета – 6 часов.	
Составление первичных бухгалтерских документов – 6 часов.	
Составление аналитических регистров налогового учета – 6 часов.	
Налоговая база для исчисления налогов, уплачиваемых организацией – 6 часов.	
Налоговое планирование – 6 часов.	
Учетная политика для целей налогообложения – 6 часов.	
Оформление приказа о положении учетной политики – 6 часов.	
Обработка материалов для отчета по производственной практике – 6 часов.	
Исследование организации в соответствии с программой производственной практики и заданием – 6 часов.	
Оформление Отчета о производственной практике – 6 часов.	

2. За время практики обучающийся проявил личностные и деловые качества

Проявленные личностные и деловые качества		Степень проявления		
		Не проявлял	Проявлял эпизодически	Проявлял регулярно
1	Понимание сущности и социальной значимости профессии <u>название профессии</u>			
2	Проявление интереса к профессии <u>название профессии</u>			
3	Ответственное отношение к выполнению порученных производственных заданий			
4	Самооценка и самоанализ выполняемых действий			
5	Способность самостоятельно принимать решения			
6	Поиск, анализ и оценка информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач			
7	использование информационно-коммуникационных			

	технологий при освоении вида профессиональной деятельности			
8	Способность работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями			
9	Способность самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием			

3. За время прохождения практики у обучающегося были сформированы компетенции (элементы компетенций)

№	Перечень общих и профессиональных компетенций	Компетенция (элемент компетенции)
		Сформирована (не сформирована)
1. Общие компетенции (из ФГОС специальности/профессии)		
1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	сформирована
2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	сформирована
3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность	сформирована
4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	сформирована
5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий	сформирована
6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями	сформирована
7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий	сформирована
8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного	сформирована

	развития, самообразованием, планировать квалификации	заниматься осознанно повышение	
9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности		сформирована
10	Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей)		сформирована
Профессиональные компетенции (название ПК переносится из таблицы V программы ПМ вместе с основными показателями оценки результата)			
№	Код и формулировка ПК	основные показатели оценки результата	Компетенция (элемент компетенции)
			Сформирована (не сформирована)
1	ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.	задачи, сущность и принципы налогового учета; нормативное регулирование налогового учета и отчетности; основные требования к организации и ведению налогового учета; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; расчет налоговой базы составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций; организовывать ведение налогового учета; заполнять регистры налогового учета; контролировать налоговую отчетность организации. основные требования к организации и ведению налогового учета; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;	сформирована

2	ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	первичные учетные документы и регистры налогового учета; заполнять регистры налогового учета; составлять и осуществлять контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций. порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.	сформирована
3	ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы; использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль; порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»; определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров; определение налоговой базы налога на доходы физических лиц.	сформирована
4	ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	понятие и виды налоговых льгот; применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения; необлагаемый налогом минимум дохода; порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов. понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; понятие «вложения», правила расчета суммы вложений для применения льготы; льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;	сформирована

		особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущества. основания для прекращения применения льготы и его последствия.	
5	ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	понятие и структура налогового планирования; принципы налогового планирования, виды налогового планирования, этапы налогового планирования и их классификация; мероприятия и инструменты налогового планирования; налоговое планирование до регистрации предприятия; текущее налоговое планирование; ограничения налогового планирования; налоговые семьи, способы минимизации уплаты налогов.	сформирована

Дата «__» _____ 20__ г

Подпись руководителя подгруппы (наставника)

должность

Подпись руководителя подгруппы (куратора)

-----/ФИО

Подпись руководителя предприятия

должность

МП

5.4.2. Критерии оценки

Устное обоснование результатов деятельности / защита конспекта

Таблица 6.

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.	Освоен / не освоен
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Освоен / не освоен
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Освоен / не освоен
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Освоен / не освоен
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Освоен / не освоен
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Освоен / не освоен
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Освоен / не освоен
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Освоен / не освоен
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Освоен / не освоен
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Освоен / не освоен
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	Освоен / не освоен
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Освоен / не освоен
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Освоен / не освоен
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Освоен / не освоен

Оформление титульного листа портфолио

Департамент внутренней и кадровой политики Белгородской области
Областное государственное автономное
профессиональное образовательное учреждение
«Алексеевский колледж»

Фото 4х 6 см

ПОРТФОЛИО

Студента _____ ФИО

Специальность _____

Официальные документы о предшествующем образовании

Личная подпись студента _____

Контактный телефон _____