



Государственное бюджетное профессиональное  
образовательное учреждение Республики Марий Эл

## **«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**



### **КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

для оценки результатов освоения  
профессионального модуля

#### **ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗА- ЦИИ**

основной профессиональной образовательной программы  
специальности среднего профессионального образования  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**  
углубленной подготовки

Йошкар-Ола, 2023

Комплект контрольно- оценочных материалов сформированности профессиональных компетенций по виду деятельности **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** основной профессиональной образовательной программы по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69

**Разработчик:**

Смирнова И.Н. – преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум»

Рекомендован  
методической цикловой комиссией финансово-экономических дисциплин  
ГБПОУ Республики Марий Эл  
«Йошкар-Олинский строительный техникум»  
Протокол №2 от «16» октября 2023г.  
Председатель комиссии \_\_\_\_\_ И.Н. Смирнова

## Содержание

|            |                                                                                   | стр.      |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|            | <b>Общие положения</b>                                                            | <b>4</b>  |
| <b>I</b>   | <b>Паспорт комплекта оценочных материалов</b>                                     | <b>5</b>  |
| 1.1        | Область применения                                                                | 5         |
| 1.2        | Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля                    | 5         |
| 1.3        | Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке                 | 7         |
| <b>II</b>  | <b>Комплект материалов для оценки освоения междисциплинарного курса МДК 05.01</b> | <b>11</b> |
| <b>III</b> | <b>Комплект материалов для оценки производственной практики</b>                   | <b>23</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Комплект материалов для подготовки и защиты курсовой работы</b>                | <b>26</b> |
| <b>V</b>   | <b>Оценочные материалы для итогового контроля (промежуточной аттестации)</b>      | <b>27</b> |
| <b>VI</b>  | <b>Комплект материалов для экзамена (квалификационного)</b>                       | <b>29</b> |
|            | Лист согласования                                                                 | 44        |

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

# **I. ПАСПОРТ**

## **1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

### **1.1 Область применения**

Комплект оценочных материалов предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации основной профессиональной образовательной программы (далее – ОПОП) по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Комплект контрольно-оценочных материалов предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля: ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

Комплект оценочных материалов разработан в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- Рабочим учебным планом основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- Рабочей программой по ПМ.05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»;
- Стандартом техникума СТО 7.5.01-11 Система менеджмента качества. Менеджмент учебной деятельности;
- Положением об учебно-методическом комплексе учебной дисциплины и профессионального модуля ГБПОУ Республики Марий Эл «ЙОСТ»;
- Положением о текущем контроле знаний и промежуточной аттестации студентов ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум».

### **1.2 Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля**

В процессе обучения используется текущая, рубежная и промежуточная аттестация оценки качества подготовки обучающихся, для осуществления которых применяется устный и письменный опрос, самостоятельные работы, тестирование и проверочная работа.

Основной формой проверки является выполнение практических работ. Рабочей программой по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрено 13 практических работ, которые позволяют контролировать и систематизировать знания и умения обучающихся.

*Текущий контроль* в форме устного опроса, письменных проверок, выполнения практических работ проводится в процессе изучения темы, является элементом многих занятий, прежде всего комбинированных.

Методами устного опроса является: индивидуальный, фронтальный и комбинированный.

При индивидуальном опросе студент вызывается к доске для развернутого ответа на оценку. При этом обучающийся не пересказывает материал учебника, а, основываясь на ранее изученном материале, самостоятельно объясняет материал. Примером индивидуального опроса может служить раскрытие налогов и сборов по элементам налогообложения.

Фронтальный опрос широко распространен в преподавании дисциплины. Он заключается в вызове большого количества студентов для ответов на вопросы, которые предполагают краткий ответ. Фронтальный опрос удачно сочетает в себе контролируемую и образовательную функции и при этом не требует больших затрат времени. Но он и имеет свой недостаток, так как не способствует формированию умения связно и полно излагать материал.

Комбинированный опрос заключается в вызове нескольких студентов, из которых одни отвечают устно, а другие работают письменно по заданию преподавателя. Этот метод дает более объективную оценку знаний всех студентов группы. К недостаткам его следует отнести то,

что он в меньшей мере выполняет образовательную функцию, так как студенты, выполняющие письменно задание, выключаются из работы, проводимой всей группой.

Другим видом текущего контроля студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» является выполнение практического задания. С этой целью разработаны методические рекомендации по выполнению практических заданий.

*Рубежный контроль* проводится после изучения раздела или нескольких разделов и тем в виде тестирования. Тест (от англ. test – проба, испытание, исследование) - стандартизированные задания, требующие либо короткого ответа, либо выбора правильного варианта ответа.

На занятиях по налогам и налогообложению применяются различные виды тестов. Тесты охватывают материал по различным разделам и темам программы.

Тестовый опрос удобен тем, что дает возможность провести контроль знаний в течение короткого промежутка времени и остальное время занятия использовать на выполнение практической работы или объяснение нового материала. Проверяются тесты быстро, и преподаватель экономит время на проверке.

*Контрольная работа* даёт возможность выявить уровень усвоения знаний и умений обучающихся, приобретённых профессиональных и общих компетенций за курс обучения дисциплины; самостоятельная работа позволяет судить об их уровне по отдельной теме или разделу программы.

Промежуточная аттестация проводится после завершения программы курса «Налоги и налогообложение» в виде экзамена. К экзамену у студента должны быть выполнены все обязательные практические работы, внеаудиторная самостоятельная работа.

Знания и умения обучающихся оцениваются по пятибалльной системе, учитывается правильность расчета налогов. После проверки необходимо выявить типичные ошибки, допущенные студентами, и наметить пути ликвидации пробелов в их знаниях.

**Критерии** оценки содержания учебной дисциплины:

**При устной проверке знаний оценка «5» ставится**, если студент овладел программным материалом, ясно представляет налоговую систему РФ, элементы налогообложения и порядок расчета налогов, даёт чёткий и правильный ответ, выявляющий понимание учебного материала и характеризующий прочные знания, ошибок не делает, но допускает оговорки по невнимательности, которые легко исправляет по требованию преподавателя.

**Оценка «4» ставится**, если студент овладел программным материалом, но с небольшими затруднениями вследствие ещё недостаточно развитого представления; знает элементы налогообложения раскрываемых налогов, даёт правильный ответ в определённой логической последовательности.

**Оценка «3» ставится**, если студент основной программный материал знает нетвёрдо, но большинство изученных элементов налогообложения усвоил, ответ даёт неполный, построенный несвязно, но выявивший общее понимание вопросов.

**Оценка «2» ставится**, если студент ответ строит несвязно, допускает существенные ошибки, которые не может исправить даже с помощью преподавателя; обнаруживает полное незнание и непонимание учебного материала.

**При сдаче экзамена оценка «5» (отлично)** — ставится при полных ответах на все вопросы задания и правильно решенную задачу, материал изложен логично и осознанно, без существенных ошибок, не требует дополнительных вопросов. Умело и доказательно сделаны выводы. Допускается одна - две несущественные неточности;

**оценка «4» (хорошо)** — ставится при полных ответах на вопросы задания и правильно решенную задачу, допускаются незначительные неточности, а также в случае если даны все ответы на вопросы, но изложение недостаточно систематизированное и последовательное, либо допущены незначительные ошибки в расчетах или выводах, при условии, что ответы на вопросы билета даны в полном объеме.

**Оценка «3» (удовлетворительно)** - ставится при незнании ответа на один из вопросов задания или при неполных ответах на все вопросы задания, при условии правильно решенной задачи; или при существенных ошибках, допущенных при проведении расчетов, при условии, что ответы на вопросы билета даны в полном объеме.

**Оценка «2» (неудовлетворительно)** - ставится при отсутствии ответов на два вопроса задания и неверно решенной задаче.

### Материально-техническое обеспечение контрольно-оценочных процедур

Текущая, рубежная и промежуточная аттестация качества подготовки обучающихся осуществляется в кабинете «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Задания по практической работе (текущий контроль) студенты выполняют по методическим указаниям по практической работе по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

При проведении рубежного контроля и промежуточной аттестации используются тесты на бумажных (или электронных) носителях.

### 1.3 Результаты освоения профессионального модуля

Таблица 1 - Результаты освоения профессионального модуля

| Элементы модуля, профессиональный модуль | Формы текущего (рубежного) контроля                                                                                                          | Формы промежуточной аттестации    |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                        | 2                                                                                                                                            | 3                                 |
| МДК 05.01                                | <i>устный опрос, самостоятельная работа, защита курсовой работы, защита творческой работы, тестирование, контроль самостоятельной работы</i> | экзамен                           |
| Курсовая работа                          |                                                                                                                                              | защита курсовой работы            |
| ПП. 05                                   |                                                                                                                                              | защита отчета по ПП               |
| <b>ПМ</b>                                |                                                                                                                                              | <b>Экзамен (квалификационный)</b> |

*Формы текущего (рубежного) контроля (устный опрос, письменная работа (самостоятельная, контрольная), защита курсовой работы (проекта), защита творческой работы, собеседование, тестирование (письменное или компьютерное), контроль самостоятельной работы (в письменной или устной форме), наблюдение и др.*

*Обязательная форма аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля экзамен (квалификационный) Формы промежуточной аттестации указываются в соответствии с учебным планом образовательного учреждения (зачет, дифзачет или экзамен). Если по отдельным элементам ПМ промежуточная аттестация не предусмотрена, в соответствующей строке делается запись «не предусмотрена».*

**Назначение:**

**Вид профессиональной деятельности** – Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

### Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке

Таблица 2 - Оцениваемые профессиональные компетенции

| Результаты (освоенные профессиональные компетенции) | Основные показатели оценки результата                                                                                                                                    | Формы и методы контроля и оценки                   |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1                                                   | 2                                                                                                                                                                        | 3                                                  |
| ПК 5.1 Организовывать налоговый учет                | 1. учетная политика организации для целей налогообложения разработана по видам налогов, исходя из режима налогообложения и видов деятельности в соответствии с заданием; | Курсовая работа (ведомость защиты курсовой работы) |

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета                                                   | 2. первичные учетные документы разработаны и заполнены в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Росстата РФ, НК РФ и заданием;                                | Производственная практика, оценка продукта (лист оценки)  |
|                                                                                                                                            | 3. аналитические регистры системы налогового учета разработаны и заполнены в соответствии с рекомендациями ФНС, НК РФ и заданием;                                                | Производственная практика, оценка продукта (лист оценки)  |
| ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты                                          | 4. налоговая база для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты определена по видам налогов для формирования показателей налоговой декларации в соответствии с заданием; | Экзамен по модулю (оценка продукта, сравнение с эталоном) |
| ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | 5. налоговые льготы применены при исчислении величины обязательных к уплате налогов и сборов в соответствии с используемой системой налогообложения и заданием;                  | Экзамен по МДК 05.01(экзаменационная ведомость)           |
| ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации                                                                           | 6. налоговое планирование деятельности организации проведено в соответствии с заданием.                                                                                          | Производственная практика, оценка продукта (лист оценки)  |

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:  
иметь практический опыт: **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации**

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:  
уметь:

- У 1. участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- У 2. участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- У 3. размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- У 4. применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- У 5. вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- У 6. определять срок действия учетной политики;
- У 7. применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- У 8. руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- У 9. определять структуру учетной политики;
- У 10. отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- У 11. представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- У 12. ориентироваться в понятиях налогового учета;
- У 13. определять цели осуществления налогового учета;
- У 14. налаживать порядок ведения налогового учета;
- У 15. отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- У 16. доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- У 17. формировать состав и структура регистров налогового учета;
- У 18. составлять первичные бухгалтерские документы;
- У 19. составлять аналитические регистры налогового учета;
- У 20. рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- У 21. определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- У 22. рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

- У 23. рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- У 24. рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- У 25. составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- У 26. составлять схемы минимизации налогов организации;

знать:

- З 1. основные требования к организации и ведению налогового учета;
- З 2. алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- З 3. порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- З 4. местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- З 5. порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- З 6. случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- З 7. срок действия учетной политики;
- З 8. особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- З 9. общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- З 10. структуру учетной политики;
- З 11. случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- З 12. порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- З 13. первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- З 14. расчет налоговой базы;
- З 15. порядок формирования суммы доходов и расходов;
- З 16. порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- З 17. порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- З 18. порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- З 19. порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- З 20. специальные системы налогообложения;
- З 21. налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- З 22. основы налогового планирования;
- З 23. процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- З 24. схемы минимизации налогов;
- З 25. технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- З 26. понятие налогового учета;
- З 27. цели осуществления налогового учета;
- З 28. определение порядка ведения налогового учета;
- З 29. отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- З 30. вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- З 31. состав и структуру регистров налогового учета:
- З 32. первичные бухгалтерские документы;
- З 33. аналитические регистры налогового учета;
- З 34. расчет налоговой базы;
- З 35. элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- З 36. порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- З 37. порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- З 38. порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- З 39. схемы оптимизации налогообложения организации;
- З 40. схемы минимизации налогов организации;
- З 41. понятие и виды налоговых льгот;
- З 42. необлагаемый налогом минимум дохода;

- З 43. налоговые скидки (для отдельных организаций);
- З 44. изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- З 45. возврат ранее уплаченных налогов;
- З 46. понятие «налоговая амнистия»;
- З 47. условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- З 48. льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- З 49. общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- З 50. понятие «вложения»;
- З 51. правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- З 52. основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- З 53. особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- З 54. особенности применения льготы по налогу на имущество.

Обучающийся должен обладать общими и профессиональными компетенциями:

- ПК 5.1. Организовывать налоговый учет
- ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
- ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
- ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
- ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации
- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
- ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях
- ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
- ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
- ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
- ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
- ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности

## **II. Комплект материалов для оценки освоения УД**

### **2.1 Оценочные материалы для текущего контроля**

#### **Типы заданий для текущего контроля**

Условные обозначения:

**ВСП** - Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Л** – Курс лекций по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ПР** – практические работы (Методические указания для студентов по проведению практических работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

ПР1 - Составление порядка ведения налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР2 - Формирование состава и структуры регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР3 - Составление первичных бухгалтерских документов, аналитических регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

ПР4 - Определение элементов налогового учета, расчет налоговой базы по налогам в соответствии с заданными условиями.

ПР5 - Доначисление неуплаченных налогов и определение штрафных санкций налоговым органам в соответствии с заданными условиями.

ПР6 - Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.

ПР7 - Формирование учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

ПР8 - Формирование учетной политики для целей исчисления налога на имущество.

ПР9 - Формирование учетной политики для целей налогообложения для организаций различных видов деятельности.

ПР10 - Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому в соответствии с заданными условиями.

ПР11 - Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах при введении новых видов деятельности.

ПР12 - Определение структуры налоговой учетной политики (НДС, налог на прибыль, амортизируемые имущества, доходы и расходы, резервы), отражение формирования налоговой базы, представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы, в соответствии с заданными условиями;

ПР13 - Формирование расходов предприятия для определения налоговой базы в соответствии с заданными условиями.

ПР14 - Расчет суммы амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методу.

ПР15 - Расчет налоговой базы и суммы налога на прибыль на основе первичных бухгалтерских регистров и аналитических регистров налогового учета.

ПР16 - Определение влияния убытка на налогооблагаемую прибыль отчетного года, последующих лет согласно заданным условиям.

ПР17 - Определение действий налогоплательщика и установление цены штрафных санкций при налоговых правонарушениях в соответствии с заданными условиями;

ПР18 - Расчет налоговой базы и суммы НДС на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

ПР19 - Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с бухгалтерскими и налоговыми регистрами.

ПР20 - Составление справки: 2-НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3-НДФЛ.

ПР21 - Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.

ПР22 - Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организации.

ПР23 - Расчет налоговой базы и суммы транспортного и земельного налога. Особенности расчета при переходе права собственности.

ПР24 - Расчет налоговой базы и суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения.

ПР25 - Расчет налоговой базы и суммы единого налога по единому сельскохозяйственному налогу.

ПР26 - Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Выбор налогоплательщиком благоприятных налоговых режимов в соответствии с заданными условиями.

ПР27 - Планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов.

ПР28 - Составление схем минимизации налогов организации в соответствии с заданными условиями.

ПР29 - Выполнение сравнительных расчетов по налогам с применением методов оптимизации после проверки бухгалтерского и налогового учета.

ПР30 - Проклассифицировать налоговые льготы в соответствии с заданными условиями.

ПР31 - Расчет льгот по налогу на прибыль организации в соответствии с заданными условиями.

ПР32 - Расчет льгот по налогу на имущество организации в соответствии с заданными условиями.

### **Оценочные материалы для рубежного контроля**

#### ***Типы заданий для рубежного контроля***

Условные обозначения:

Т№1 - тест для рубежного контроля по разделу 1 «Организация налогового учета»;

Т№2 – самостоятельная работа для рубежного контроля по разделу 2 «Планирование налоговой деятельности».

#### **2.2.1 Тест для рубежного контроля по разделу 1 «Организация налогового учета»**

**2.2.1.1 Назначение:** тест входит в состав комплекта оценочных средств и предназначается для рубежного контроля и оценки знаний и умений обучающихся по программе МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» основной профессиональной образовательной программы СПО углубленной подготовки при очной форме обучения;

**2.2.1.2 Контингент обучающихся:** для обучающихся 4-го курса экономико-правового отделения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

**2.2.1.3 Форма и условия контроля:** в письменном виде на бланках после изучения раздела 1;

**2.2.1.4 Время тестирования:**

подготовка 3 мин.;

выполнение 35 мин.;

оформление и сдача 2 мин.;

**всего 40 мин.**

**2.2.1.5 Варианты заданий (тестов)**

## Вариант 1

### Указания:

1. В задании 4,5,10,14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
2. В задании 8,7 несколько правильных ответов.
3. В задании 1,2,3,9,12,13,15,17,20 выберите один правильный ответ.
4. В задании 6,11,16 решить задачу и записать полученный ответ.
5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

### 1. Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о формировании налоговой базы по конкретному налогу – это:

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) налоговая база;
- б) налоговый учет;
- в) налоговая декларация;
- г) налоговая структура.

### 2. Налоговый учет в идеале должен иметь:

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) двухуровневую структуру;
- б) трехуровневую структуру;
- в) четырехуровневую структуру;
- г) одноуровневую структуру.

### 3. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и др. данных – это:

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) налоговая декларация;
- б) налоговый договор;
- в) налоговый кредит;
- г) налоговая дотация.

### 4. Отложенные налоговые активы в учете отражаются на счете \_\_\_\_.

### 5. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Внутренний документ организации, раскрывающий всем заинтересованным пользователям особенности бухгалтерского и налогового учета этой организации, утверждаемый руководителем называется \_\_\_\_\_.**

### 6. Инструкция: Решите задачу и запишите полученный ответ.

За 2017 год сотруднику ООО «Стройформат» Белову А.А. было начислено 40 500 руб., в том числе материальная помощь 20000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.

### 7. Норма амортизации при линейном методе определяется:

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а)  $k=2/\text{срок полезного использования}$ ;
- б)  $k=1/\text{срок полезного использования}$ ;
- в)  $k=3/\text{срок полезного использования}$ ;
- г)  $k=4/\text{срок полезного использования}$ .

### 8. Если в целях налогового учета формы первичные документы не установлены, то организации могут:

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) самостоятельно разрабатывать;
- б) не вести налоговый учет;

- в) использовать бухгалтерские документы;
- г) не оформлять документально.

**9. Налоговый вычет по НДФЛ в размере 1400руб. на первого и второго ребенка ежемесячно до момента пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года не превысит 350 000 руб., относится:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) к имущественным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

**10. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Работнице, являющейся матерью-одиночкой, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет будет предоставляться стандартный вычет в сумме \_\_\_\_\_ руб.**

**11. Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;
- премии по результатам труда – 100 000 руб.;
- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

**Рассчитайте сумму страховых взносов в ФСС.**

**12. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

**13. Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый налогоплательщику при покупке квартиры, относится:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) к стандартным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

**14. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика называется \_\_\_\_\_.**

**15. Если сумма амортизации, начисленная в налоговом учете больше суммы амортизации, рассчитанной в бухгалтерском учете, то образуется:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) постоянная разница;
- б) вычитаемая временная разница;
- в) налогооблагаемая временная разница;
- г) переменная разница.

**16. Сотрудника отправили в командировку на 3 дня, размер суточных - 850 руб. Необходимо рассчитать сумму постоянного налогового обязательства.**

**Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

**17. Условный расход определяется умножением на ставку:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) 26%;
- б) 24%;
- в) 20%;
- г) 18%.

**18. Инструкция.** Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками:

| Вид налога                         | Налоговая ставка |
|------------------------------------|------------------|
| 1. Единый налог на вмененный доход | А. 13%           |
| 2. НДС                             | Б. 20%           |
| 3. Налог на прибыль организаций    | В. 18%           |
|                                    | Г. 15%           |

**19. Ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет \_\_\_\_\_ %.**

**20. К методам признания доходов для целей налогообложения прибыли относят:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный метод;
- б) метод начисления;
- в) кассовый метод;
- г) метод уменьшаемого остатка.

## Вариант 2

**Указания:**

- 1. В задании 4,5,10,14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
- 2. В задании 9,13, 16,20 несколько правильных ответов.
- 3. В задании 1,2,3,7,8,10,12,15,16,17 выберите один правильный ответ.
- 4. В задании 6,10,16 решить задачу и записать полученный ответ.
- 5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

**1. Формы регистров налогового учета:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами;
- б) могут разрабатываться организациями самостоятельно;
- в) всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета;
- г) в соответствии с формами управленческого учета

**2. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) платежное поручение;
- б) выписка банка;
- в) накладная;
- г) счет-фактура.

**3. Каким нормативным актом должна руководствоваться организация при определении доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль?**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99;
- б) Законом «О бухгалтерском учете»;
- в) главой 25 Налогового кодекса РФ.

**4. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.  
**Постоянные налоговые обязательства в учете отражаются на счете \_\_\_\_.**

**5. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.  
Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, начисленной и подлежащей перечислению в бюджет сумме налога - \_\_\_\_\_.

**6. Сотруднику ООО «СтройКа» Краснову П.П., имеющему одного ребенка в возрасте 17 лет, за январь начислена: заработная плата за отработанное время – 25500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 7500 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.**

**Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ.

**7. Разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации, определенной в соответствии с главой 25 НК РФ, - это:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) остаточная стоимость;
- б) первоначальная стоимость;
- в) восстановительная стоимость;
- г) ликвидационная.

**8. Глава 25 Налогового кодекса РФ выделяет амортизационные группы в количестве:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) 5
- б) 7
- в) 10
- г) 15

**9. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) НДС;
- б) налога на имущество организаций;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) минимального налога.

**10. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Опекуну, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет будет предоставляться стандартный вычет в сумме \_\_\_\_\_ руб.**

**11. Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;
- премии по результатам труда – 100 000 руб.;
- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

**Рассчитайте сумму страховых взносов в ФФОМС.**

**12. «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ» составляют:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) налоговые агенты;
- б) ИП, частные нотариусы и лица, занимающиеся частной практикой;
- в) должностные лица налоговых органов;
- г) физические лица.

**13. Какой из методов начисления амортизации не применяется в налоговом учете? Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) нелинейный;
- г) метод по объему выпускаемой продукции.

**14. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.  
Ставка ЕНВД (единого налога на вмененный налог) составляет \_\_\_\_%.

**15. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) равна упущенной выручке;
- б) равна сумме убытка;
- в) равна нулю;
- г) все ответы не верны

**16. К документам налогового учета по НДС относят:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) книга покупок;
- б) книга отзывов;
- в) счет-фактура;
- г) платежная ведомость;
- д) книга продаж.

**17. Срок уплаты НДС:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**18. Инструкция.** Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками:

| Вид налога                        | Налоговая ставка |
|-----------------------------------|------------------|
| 1. УСНО                           | А. 13%           |
| 2. НДФЛ                           | Б. 20%           |
| 3. Налог на имущество организаций | В. 2,2%          |
|                                   | Г. 15%           |

**19. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций – это \_\_\_\_\_ уровень налогового учета.**

**20. При расчете налоговой базы по НДФЛ гл.23 НК РФ установлены вычеты:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) трудовые;
- б) имущественные;
- в) профессиональные;
- г) стандартные.

### Вариант 3

#### Указания:

1. В задании 4,5,10, 14,19 дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.
2. В задании 7,9,20 несколько правильных ответов.
3. В задании 1,3,8,12,13,15,16,17 выберите один правильный ответ.
4. В задании 2,6,11 решить задачу и записать полученный ответ.
5. В задании 18 установить соответствие между понятиями.

**1. Система сбора, регистрации, и обобщения информации о совершаемых операциях, приводящих к возникновению доходов и расходов, учитываемых в определенном порядке при исчислении налоговой базы по налогам, представляет собой:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) управленческий учет;
- г) финансовый учет.

**2. Рассчитайте сумму НДС работника организации за январь месяц, если его заработная плата составила 20 000 руб. и на его попечении находятся 2 детей.**

**Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

**3. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

**4. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет \_\_\_\_\_ года.**

**5. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующих налоговых периодах называется \_\_\_\_\_.

**6. ООО «Комфорт» занимается продажей дверей. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 82600 тыс. руб., в т. ч. НДС. 12600 тыс. руб. Расходы, связанные с производством проданных дверей, составили 51770 тыс. руб. Также получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов. Рассчитайте налог на прибыль организации.**

**Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

**7. Аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) журналы полученных и выданных счетов-фактур;
- б) книги покупок и книги продаж;
- в) налоговая декларация по НДС;
- г) расчетно-платежные ведомости.

**8. Расходы на рекламу в целях налогообложения признаются в размере, не превышающем:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) 4% от выручки от реализации продукции;
- б) 1% от выручки от реализации продукции;
- в) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
- г) 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда.

**9. Для целей налогообложения прибыли на себестоимость продукции (работ, услуг) нормированию подлежит:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) затраты на оплату труда;
- б) материальные затраты;
- в) затраты на командировки;
- г) представительские расходы.

**10. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

**Инвалиду 2 группы, имеющего ребенка до 18 лет, будет предоставляться стандартный вычет в сумме \_\_\_\_\_ руб.**

**11. Инструкция:** Решите задачу и запишите полученный ответ

АО «Омега» произведены в течение марта следующие начисления в пользу работников:

- заработная плата – 850000 руб.;
- премии по результатам труда – 100 000 руб.;
- доплата за ночную работу – 14 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 50000 руб.

**Рассчитайте сумму страховых взносов в Пенсионный фонд.**

**12. Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в следующем положении по бухгалтерскому учету:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) ПБУ18/02;
- б) ПБУ 9/99;
- в) ПБУ 19/02;
- г) ПБУ 10/99.

**13. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) кассовый метод;
- б) оба варианта;
- в) метод начисления;
- г) все ответы не верны.

**14. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Способ начисления амортизации основных средств, применяемый как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, называется \_\_\_\_\_.

**15. Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) линейный метод;
- б) нелинейный метод;
- в) метод ФИФО;
- г) метод уменьшаемого остатка.

**16. Постановка на учет и снятие с учета в налоговых органах осуществляется:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) 10 МРОТ;
- б) 1 МРОТ;
- в) 2 МРОТ;
- г) бесплатно.

**17. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**

**Инструкция:** Выберите один правильный ответ

- а) в пользу государства;
- б) в пользу налоговых органов;
- в) в пользу налоговых органов и внебюджетных фондов;
- г) в пользу налогоплательщика.

**18. Инструкция.** Установите соответствия между видами налогов и налоговыми ставками:

| Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью | Суммы, оказывающие влияние на величину налога на прибыль |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1. Постоянная разница                                            | А. отложенный налоговый актив                            |
| 2. Вычитаемая разница                                            | Б. постоянное налоговое обязательство                    |
| 3. Налогооблагаемая разница                                      | В. постоянный налоговый актив                            |
|                                                                  | Г. отложенное налоговое обязательство                    |

**19. Инструкция:** Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации. **Срок, установленный НК РФ для проведения камеральной налоговой проверки, составляет \_\_\_\_\_ месяца.**

**20. Укажите методы начисления амортизации, которые НЕ применяется в налоговом учете:**

**Инструкция:** Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный метод;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) нелинейный метод;
- г) пропорционально объему продукции.

### Критерии оценки знаний обучающихся

Показатель успешности овладения учебным материалом является коэффициент усвоения К:

$$K = M/N, \text{ где}$$

М – правильно выполненное студентами задания;

N – количество заданий в тесте.

Оценка «5» - при  $K > 0,9$  (за правильные ответы на 18 и более заданий);

Оценка «4» - при  $K = 0,7 - 0,9$  (за правильные ответы на 14- 17 заданий);

Оценка «3» - при  $K = 0,6 - 0,7$  (за правильные ответы на 12-13заданий).

### Ключ к тестам

| № во-проса | Правильный вариант ответа     |                       |                            |
|------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------|
|            | 1 вариант                     | 2 вариант             | 3 вариант                  |
| 1          | б)                            | б)                    | б)                         |
| 2          | б)                            | г)                    | 2236                       |
| 3          | а)                            | в)                    | б)                         |
| 4          | 09                            | 99                    | три                        |
| 5          | Учетная политика              | Налоговая декла-рация | Отложенный налоговый актив |
| 6          | 4745                          | 4108                  | 3666                       |
| 7          | б)                            | а)                    | а) и б)                    |
| 8          | а), в)                        | в)                    | б)                         |
| 9          | в)                            | б) и в)               | в) и г)                    |
| 10         | 2800                          | 2800                  | 1900                       |
| 11         | 27956                         | 49164                 | 212 080                    |
| 12         | б)                            | а)                    | а)                         |
| 13         | в)                            | б) и г)               | в)                         |
| 14         | срок полезного ис-пользования | 15                    | линейный способ            |
| 15         | в)                            | в)                    | а)                         |
| 16         | 90 руб.                       | а), в), д)            | г)                         |
| 17         | в)                            | а)                    | г)                         |
| 18         | 1-г, 2-б, 3-б                 | 1-г, 2-а, 3-в         | 1-в, 2-а, 3-б              |

|    |        |            |      |
|----|--------|------------|------|
| 19 | три    | третий     | три  |
| 20 | б), в) | б), в), г) | б, г |

## 2.2.2. Тест для рубежного контроля по разделу 2 «Планирование налоговой деятельности»

**2.2.2.1 Назначение:** тест входит в состав комплекта оценочных средств и предназначается для рубежного контроля и оценки знаний и умений обучающихся, по программе МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» основной профессиональной образовательной программы СПО углубленной подготовки при очной форме обучения;

**2.2.2.2 Контингент обучающихся:** для обучающихся 4-го курса экономико-правового отделения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

**2.2.2.3 Форма и условия контроля:** в письменном виде на бланках после изучения раздела 2;

### Перечень вопросов по теме «Основы налогового планирования»

1. Дать понятие налогового планирования.
2. Перечислите принципы налогового планирования.
3. Каковы виды налогового планирования?
4. Каковы этапы налогового планирования и их классификация?
5. Перечислите мероприятия и инструменты налогового планирования.
6. Охарактеризуйте налоговое планирование до регистрации предприятия.
7. Охарактеризуйте текущее налоговое планирование.
8. Опишите налоговые схемы, способы минимизации уплаты налогов.

### Критерии оценивания для проверки знаний

**«отлично»** - если обучающийся:

- изложил материал о содержании налогового планирования на уровне организации грамотным языком в определенной логической последовательности;
- показал умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами;
- продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов о содержании налогового планирования, сформированность и устойчивость используемых при отработке умений и навыков;

**«хорошо»** - если обучающийся:

- удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков:
- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

**«удовлетворительно»** - если обучающийся:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала о содержании налогового планирования, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала;
- обучающийся не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обязательного уровня сложности по данной теме;

**«неудовлетворительно»**, если обучающийся:

- обнаружил незнание большей или наиболее важной части учебного материала о содержании налогового планирования;
- не смог ответить ни на один из поставленных вопросов по выполняемым заданиям.

### Перечень вопросов по теме «Сущность и классификация налоговых льгот»

1. Охарактеризуйте понятие и виды налоговых льгот.

2. Каков порядок применения налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения?
3. Охарактеризуйте понятие - необлагаемый налогом минимум дохода.
4. Каков порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий?
5. Что такое налоговые скидки (для отдельных организаций)?
6. Каков порядок изъятия из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов)?
7. Каков порядок возврата ранее уплаченных налогов?
8. Что такое «Налоговая амнистия»?
9. Каковы условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов?
10. Охарактеризуйте понятие «вложения».
11. Каковы правила расчета суммы вложений для применения льготы?
12. Опишите льготы по налогу на прибыль, особенности применения льготы по налогу на прибыль.
13. Опишите льготы по налогу на имущество, особенности применения льготы по налогу на имущество
14. Перечислите основания для прекращения применения льготы и его последствия.

#### **Критерии оценивания для проверки знаний**

**«отлично»** - если обучающийся:

- изложил материал о налоговых льготах в системе налогового планирования грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя профессиональную терминологию и символику;
- продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов о налоговых льготах в системе налогового планирования, сформированность и устойчивость используемых при отработке умений и навыков;

**«хорошо»** - если обучающийся:

- удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков:
- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

**«удовлетворительно»** - если обучающийся:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала о налоговых льготах в системе налогового планирования, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий о налоговых льготах в системе налогового планирования, использовании профессиональной терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов преподавателя;
- обучающийся не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обязательного уровня сложности по данной теме;
- при знании теоретического материала о налоговых льготах в системе налогового планирования выявлена недостаточная сформированность основных умений и навыков.

**«неудовлетворительно»**, если обучающийся:

- обнаружил незнание большей или наиболее важной части учебного материала о налоговых льготах в системе налогового планирования;
- не смог ответить ни на один из поставленных вопросов по выполняемым заданиям.

### III. Комплект материалов для оценки производственной практики

#### 3.1 Производственная практика

Таблица 4

| Виды работ                                                                                                                | Проверяемые результаты (ПК, ОК, ПО)                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Знакомство с предприятием (устав, инструкции по технике безопасности, структура предприятия, должностные обязанности). | ПК 5.1                                                                                                     |
| 2. Изучение учётной политики для целей налогообложения и документооборота организации.                                    | ПК 5.2                                                                                                     |
| 3. Заполнение первичных документов и регистров налогового учёта.                                                          | ПК 5.3                                                                                                     |
| 4. Расчёт налогов и сборов, обязательных для уплаты данной организацией.                                                  | ПК 5.4                                                                                                     |
| 5. Применение льгот при расчёте налогов и сборов.                                                                         | ПК 5.5                                                                                                     |
| 6. Составление налогового календаря и налогового планирования деятельности организации.                                   | ОК1-9                                                                                                      |
| 7. Оформление отчёта по производственной практике.                                                                        | опыт профессиональной деятельности: Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации |

*\*\*Указываются в соответствии с разделом 3 рабочей программы профессионального модуля  
Прилагаются оценочные средства.*

#### ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

*на студента специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Ф.И.О \_\_\_\_\_

проходил (а) производственную практику в \_\_\_\_\_

с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

За время пребывания на практике проявил себя следующим образом:

Отношение к производственной работе, к порученным заданиям \_\_\_\_\_

Регулярность посещения практики \_\_\_\_\_

Степень выполнения программы практики \_\_\_\_\_

Трудовая дисциплина и поведение в быту \_\_\_\_\_

Соответствие теоретической подготовки требованиям к специалисту \_\_\_\_\_

Вывод о приобретении студентом практического опыта

| Опыт практической деятельности                                         | Приобретен/не приобретен |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации |                          |

Освоение профессиональных компетенций в период прохождения практики

| Наименование профессиональных компетенций                                                  | Освоено/не освоено |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;                                                     |                    |
| ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета; |                    |





**Государственное бюджетное профессиональное  
образовательное учреждение Республики Марий Эл  
«Йошкар-Олинский строительный техникум»**

**Аттестационный лист**

1. ФИО студента: \_\_\_\_\_  
№ группы, специальность: гр. Б- 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2. Наименование практики: производственная практика ПП.05 ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации
3. Место прохождения практики \_\_\_\_\_
4. Сроки прохождения практики \_\_\_\_\_
5. Вид и объем деятельности, выполненные студентом во время практики:

| Виды работ                                                                                                                | Объем времени, ч |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. Знакомство с предприятием (устав, инструкции по технике безопасности, структура предприятия, должностные обязанности). | 144              |
| 2. Изучение учётной политики и документооборота организации.                                                              |                  |
| 3. Заполнение первичных документов и регистров налогового учёта.                                                          |                  |
| 4. Расчёт налогов и сборов, обязательных для уплаты данной организацией.                                                  |                  |
| 5. Применение льгот при расчёте налогов и сборов.                                                                         |                  |
| 6. Составление налогового календаря и налогового планирования деятельности организации.                                   |                  |
| 7. Оформление отчёта по производственной практике.                                                                        |                  |

6. Качество выполнения работ в соответствии с технологией производства работ:

| Виды работ                                                                                                                | Оценка |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Знакомство с предприятием (устав, инструкции по технике безопасности, структура предприятия, должностные обязанности). |        |
| 2. Изучение учётной политики и документооборота организации.                                                              |        |
| 3. Заполнение первичных документов и регистров налогового учёта.                                                          |        |
| 4. Расчёт налогов и сборов, обязательных для уплаты данной организацией.                                                  |        |
| 5. Применение льгот при расчёте налогов и сборов.                                                                         |        |
| 6. Составление налогового календаря и налогового планирования деятельности организации.                                   |        |
| 7. Оформление отчёта по производственной практике.                                                                        |        |
| <b>Итоговая оценка по практике</b>                                                                                        |        |

7. Освоение профессиональных компетенций в период прохождения практики

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

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ И.Н. Смирнова

#### **IV. Комплект материалов для подготовки и защиты курсовой работы**

Курсовая работа проводится с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. Требования к выполнению курсовой работы, методические рекомендации и критерии его оценивания приводятся в методических указаниях по проведению курсовой работы по МДК 05.01 «Осуществление налогового учета и налогового планирования».

##### **Тематика курсовых работ:**

1. Сущность и организация налогового учета
2. Особенности налогообложения в сфере производства
3. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия
4. Особенности составления учетной политики для целей налогообложения
5. Особенности налогообложения в экспортной торговле
6. Особенности налогообложения в сфере услуг
7. Особенности налогообложения в сфере строительства
8. Особенности налогообложения в торговле
9. Патентная система налогообложения
10. Особенности налогообложения в сельском хозяйстве
11. Особенности налогообложения в сфере туризма
12. Оптимизация налогообложения
13. Особенности исчисления налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
14. Особенности исчисления НДС при осуществлении различных видов деятельности
15. Организация учета налога на прибыль
16. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и налога на имущество
17. Налоговый учет налога на имущество организаций
18. Сравнительный анализ систем налогообложения Российской Федерации и зарубежных стран
19. Сравнительный анализ применения традиционных и упрощенной систем налогообложения
20. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения
21. Порядок ведения налогового учета и предоставление отчетности в налоговые органы
22. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки
23. Налоговый учет и отчетность кредитных организаций
24. Особенности ведения налогового учета объектов основных средств
25. Особенности ведения налогового учета нематериальных активов
26. Налоговый учет индивидуальных предпринимателей
27. Упрощенная система налогового учета
28. Организация и планирование налоговой деятельности
29. Налоговые льготы при исчислении налогов и сборов
30. Планирование системы налогообложения

## **V. Оценочные материалы для итогового контроля (промежуточной аттестации)**

### **Перечень вопросов и заданий для проведения экзамена**

#### **Экзаменационные вопросы:**

1. Дайте понятие налоговому учету. Выделите задачи учета, необходимость ведения налогового учета.
2. Определите принципы налогового учета.
3. Выделите объекты налогового учета, пользователей налогового учета.
4. Изложите различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Понятие, состав и структуру регистров налогового учета. Первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
6. Дайте понятие составу бухгалтерской и налоговой отчетности.
7. Назовите аналитические регистры налогового учета. Реквизиты налоговых регистров.
8. Охарактеризуйте налоговый учет доходов организации, классификацию доходов.
9. Охарактеризуйте налоговый учет расходов организации, классификацию расходов.
10. Охарактеризуйте налоговый учет материальных расходов.
11. Охарактеризуйте налоговый учет расходов на оплату труда.
12. Дайте понятие составу амортизируемого имущества для целей налогообложения.
13. Раскройте методы начисления амортизации. Налоговый учет начисленной амортизации основных средств.
14. Охарактеризуйте налоговый учет начисленной амортизации по НМА.
15. Охарактеризуйте налоговый учет расходов на осуществление НИОКР.
16. Охарактеризуйте налоговый учет расходов на рекламу.
17. Охарактеризуйте налоговый учет представительских расходов.
18. Охарактеризуйте налоговый учет расходов на командировки.
19. Выделите виды резервов, создаваемых в соответствии с приказом об учетной политике.
20. Назовите состав расходов при реализации имущества. Дайте определение результата от реализации.
21. Как производится расчет налоговой базы по налогу на прибыль, порядок его составления.
22. Раскройте порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
23. Дайте понятие налоговой декларации, раскройте ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.
24. Определите порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.
25. Определите порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость.
26. Определите порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц.
27. Охарактеризуйте налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Определите порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

29. Выделите особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога.
30. Раскройте содержание приказа об учетной политике. Порядок его формирования. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для целей налогообложения.
31. Раскройте формирование учетной политики для целей налогообложения.
32. Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении налогов и сборов.
33. Дайте понятие структуре налогового планирования. Принципы налогового планирования.
34. Выделите этапы налогового планирования. Виды налогового планирования.
35. Раскройте способы минимизации уплаты налогов.
36. Укажите инструменты налогового планирования. Налоговая оптимизация.
37. Дайте понятие налоговой нагрузки.
38. Назовите и охарактеризуйте оффшорные зоны.
39. Назовите основания для прекращения применения налоговой льготы и его последствия. «Налоговая амнистия».
40. Назовите международные мероприятия налоговой деятельности. Международные правовые акты.
41. Дайте понятие налоговых рисков и проклассифицируйте их.

## VI. Комплект материалов для экзамена (квалификационного)

### Объекты и процедура оценивания:

Показатели 2, 3, 6 – оценка продукта на производственной практике.

Показатели 5 – оценка продукта в рамках экзамена по МДК 05.01.

Показатели 1 – оценка продукта в рамках защиты курсовой работы по МДК 05.01.

Показатели 4 – оценка продукта в рамках экзамена (квалификационного).

### Методы и технологии оценивания:

Показатель 4 - сопоставление с эталоном, сопоставление с заданием

### Требования к портфолио:

Состав портфолио

|                      |                                                  |
|----------------------|--------------------------------------------------|
| ПК 5.1, показатель 1 | Ведомость защиты курсовой работы                 |
| ПК 5.2, показатель 2 | Отзыв руководителя практики, аттестационный лист |
| ПК 5.2, показатель 3 | Отзыв руководителя практики, аттестационный лист |
| ПК 5.4, показатель 5 | Экзаменационная ведомость экзамена по МДК 05.01  |
| ПК 5.4, показатель 6 | Отзыв руководителя практики, аттестационный лист |

### Требования к процедуре оценивания:

|                                                             |                                          |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Помещение:                                                  | Учебный кабинет Междисциплинарных курсов |
| Оборудование:                                               | калькуляторы                             |
| Расходные материалы:                                        | бумага офисная (A4)                      |
| Доступ к дополнительным инструкциям и справочным материалам | -                                        |
| Норма времени:                                              | 2 часа (120 мин)                         |
| Количество вариантов:                                       | 25                                       |
| Деление на подгруппы:                                       | -                                        |

### Требования к кадровому обеспечению оценки

Оценщик (эксперт): представитель работодателя

Ассистент (организатор) преподаватель профессионального модуля ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ

### Вариант № 1

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Стройсервис». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_года ООО «Стройсервис»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты                       |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                                     | месяц   | руб.  |
| Директор         | 30 000                | -                       | Пособие по временной нетрудоспособности | январь  | 6500  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь                     | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер     | 25 000                | 2                       | Пособие на рождение ребенка             | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь                     | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 20 000                | 2                       | Материальная помощь                     | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 15 000                | 1                       | Материальная помощь                     | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 15 000                | 3                       | Материальная помощь                     | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 2% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие                                         |
|-------------------|-------------------------------------------------|
| Директор          | Герой России                                    |
| Гл.бухгалтер      | Инвалид 2 группы                                |
| Инженер по сбыту  | -                                               |
| 1.Менеджер первый | Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС |
| 2.Менеджер второй | -                                               |

### Вариант № 2

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Строймастер». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).

2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 2016 год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_года (Приложение В).

**Исходные данные:**

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «Строймастер»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты   |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                 | месяц   | руб.  |
| Директор         | 40 000                | 3                       | Премия              | январь  | 6500  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер     | 35 000                | -                       | Премия              | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 23 000                | 2                       | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 16 000                | 1                       | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 16 000                | 3                       | Материальная помощь | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 3% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие                                         |
|-------------------|-------------------------------------------------|
| Директор          | -                                               |
| Гл.бухгалтер      | Инвалид 2 группы                                |
| Инженер по сбыту  | Герой России                                    |
| 1.Менеджер первый | Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС |
| 2.Менеджер второй | -                                               |

**Вариант № 3**

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройМега». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Требуется:**

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

**Исходные данные:**

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_года ООО «СтройМега»

| Должность    | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты   |         |       |
|--------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|---------|-------|
|              |                       |                         | вид                 | месяц   | руб.  |
| Директор     | 45000                 | 3                       | Премия              | январь  | 6500  |
|              |                       |                         | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер | 35 000                | -                       | Премия              | февраль | 30000 |

|                  |        |   |                     |      |       |
|------------------|--------|---|---------------------|------|-------|
|                  |        |   | Материальная помощь | март | 10000 |
| Инженер по сбыту | 23 000 | 2 | Материальная помощь | март | 10000 |
| Менеджер первый  | 25 000 | - | Материальная помощь | март | 10000 |
| Менеджер второй  | 25 000 | 1 | Материальная помощь | март | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 2% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие                                         |
|-------------------|-------------------------------------------------|
| Директор          | -                                               |
| Гл.бухгалтер      | Инвалид 2 группы                                |
| Инженер по сбыту  | Герой России                                    |
| 1.Менеджер первый | Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС |
| 2.Менеджер второй | -                                               |

#### Вариант № 4

##### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройИнвест». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

##### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

##### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройИнвест»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор         | 45 000                | 3                       | Премия                      | январь  | 6500  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер     | 35 000                | 2                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 4 500 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 27 000                | -                       | Материальная помощь         | март    | 4000  |
| Менеджер первый  | 18 000                | 1                       | Материальная помощь         | март    | 4000  |
| Менеджер второй  | 18 000                | 3                       | Материальная помощь         | февраль | 3000  |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 3% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность | Условие |
|-----------|---------|
| Директор  | -       |

|                   |                                                 |
|-------------------|-------------------------------------------------|
| Гл.бухгалтер      | -                                               |
| Инженер по сбыту  | Герой России                                    |
| 1.Менеджер первый | -                                               |
| 2.Менеджер второй | Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС |

### Вариант № 5

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройКа». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройКа»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты   |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                 | месяц   | руб.  |
| Директор         | 45 000                | 3                       | Премия              | январь  | 9000  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер     | 38 000                | -                       | Премия              | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 30 000                | 2                       | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 25 000                | 1                       | Материальная помощь | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 25 000                | 3                       | Материальная помощь | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 5% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие          |
|-------------------|------------------|
| Директор          | -                |
| Гл.бухгалтер      | Инвалид 2 группы |
| Инженер по сбыту  | Герой России     |
| 1.Менеджер первый | -                |
| 2.Менеджер второй | -                |

### Вариант № 6

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройФасад». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).

2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройФасад»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор         | 60 000                | 3                       | Премия                      | январь  | 9000  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл.бухгалтер     | 40 000                | 1                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 35 000                | -                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 30 000                | 2                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 30 000                | 3                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 1% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие          |
|-------------------|------------------|
| Директор          | -                |
| Гл.бухгалтер      |                  |
| Инженер по сбыту  | Герой России     |
| 1.Менеджер первый | Инвалид 2 группы |
| 2.Менеджер второй | -                |

### Вариант № 7

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройЛюкс». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройЛюкс»

| Должность     | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|---------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|               |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор      | 55 000                | 3                       | Премия                      | январь  | 9000  |
|               |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл. бухгалтер | 45 000                | 1                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 30000 |

|                       |        |   |                     |      |       |
|-----------------------|--------|---|---------------------|------|-------|
|                       |        |   | Материальная помощь | март | 10000 |
| Инженер по сбы-<br>ту | 35 000 | - | Материальная помощь | март | 10000 |
| Менеджер первый       | 28 000 | 1 | Материальная помощь | март | 10000 |
| Менеджер второй       | 28 000 | 2 | Материальная помощь | март | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 1% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность         | Условие          |
|-------------------|------------------|
| Директор          | -                |
| Гл. бухгалтер     |                  |
| Инженер по сбыту  | Герой России     |
| 1.Менеджер первый | Инвалид 2 группы |
| 2.Менеджер второй | -                |

### Вариант № 8

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройГрад». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройГрад»

| Должность             | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|                       |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор              | 58 000                | 2                       | Премия                      | январь  | 9000  |
|                       |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл. бухгалтер         | 50 000                | 1                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 30000 |
|                       |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Инженер по сбы-<br>ту | 45 000                | 3                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер первый       | 38 000                | 1                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер второй       | 38 000                | 2                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 1% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность | Условие |
|-----------|---------|
|-----------|---------|

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Директор           | -                |
| Гл. бухгалтер      |                  |
| Инженер по сбыту   | Герой России     |
| 1. Менеджер первый | Инвалид 2 группы |
| 2. Менеджер второй | -                |

### Вариант №9

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройМаркет». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_ год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройМаркет»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор         | 58 000                | 2                       | Премия                      | январь  | 9000  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл. бухгалтер    | 50 000                | 1                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 45 000                | 3                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 38 000                | 2                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 38 000                | -                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 1% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность          | Условие          |
|--------------------|------------------|
| Директор           | -                |
| Гл. бухгалтер      |                  |
| Инженер по сбыту   | Герой России     |
| 1. Менеджер первый | Инвалид 2 группы |
| 2. Менеджер второй | -                |

### Вариант № 10

#### Стимул

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «СтройДом». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременный и правильный расчет и уплату НДФЛ в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц на каждого работника предприятия и в целом по предприятию за 1 квартал 20\_\_год. Расчет произвести в таблице (Приложение А).

2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования в целом по предприятию за 1 квартал 2016 год. Расчет произвести в таблице (Приложение Б).
3. Составить журнал хозяйственных операций по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ и страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования за 1 квартал 20\_\_ года (Приложение В).
4. Заполнить платежное поручение № 320 от 31.03.20\_\_г. на перечисление НДФЛ в федеральный бюджет за март (Приложение Г).

#### Исходные данные:

1. Данные по начислению заработной платы за 1 квартал 20\_\_ года ООО «СтройДом»

| Должность        | Оклад за январь, руб. | Кол-во иждивенцев, чел. | Пособия и доплаты           |         |       |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------|-------|
|                  |                       |                         | вид                         | месяц   | руб.  |
| Директор         | 60 000                | 1                       | Премия                      | январь  | 9000  |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Гл. бухгалтер    | 50 000                | 2                       | Пособие на рождение ребенка | февраль | 30000 |
|                  |                       |                         | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Инженер по сбыту | 45 000                | 3                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер первый  | 35 000                | -                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |
| Менеджер второй  | 35 000                | 2                       | Материальная помощь         | март    | 10000 |

2. Рост заработной платы по всем принять в размере 2% по отношению к зарплате предыдущего месяца.

3. Другие условия при расчете НДФЛ и страховых взносов:

| Должность          | Условие          |
|--------------------|------------------|
| Директор           | -                |
| Гл. бухгалтер      |                  |
| Инженер по сбыту   | Герой России     |
| 1. Менеджер первый | Инвалид 2 группы |
| 2. Менеджер второй | -                |

#### Приложение А

Расчет НДФЛ ООО «\_\_\_\_\_» за 1 квартал 20\_\_ года

| Месяцы                   | Доход за месяц | Доход нарастающим итогом с начала года | Стандартный налоговый вычет нарастающим итогом с начала года | Налоговая база по НДФЛ нарастающим итогом с начала года | Сумма НДФЛ нарастающим итогом с начала года | Сумма НДФЛ за месяц |
|--------------------------|----------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| <b>Директор</b>          |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь                   |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Февраль                  |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Март                     |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Итого                    |                | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           |                     |
| <b>Главный бухгалтер</b> |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь                   |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Февраль                  |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Март                     |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Итого                    |                | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           |                     |
| <b>Инженер по сбыту</b>  |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь                   |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Февраль                  |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |

|                 |  |   |   |   |   |  |
|-----------------|--|---|---|---|---|--|
| Март            |  |   |   |   |   |  |
| Итого           |  | X | X | X | X |  |
| Первый менеджер |  |   |   |   |   |  |
| Январь          |  |   |   |   |   |  |
| Февраль         |  |   |   |   |   |  |
| Март            |  |   |   |   |   |  |
| Итого           |  | X | X | X | X |  |
| Второй менеджер |  |   |   |   |   |  |
| Январь          |  |   |   |   |   |  |
| Февраль         |  |   |   |   |   |  |
| Март            |  |   |   |   |   |  |
| Итого           |  | X | X | X | X |  |

# Приложение Б

Расчет суммы страховых взносов ООО «\_\_\_\_\_» за 1 квартал 20\_\_ года

| Месяцы  | База для<br>расчета<br>страховых<br>взносов | ПФ РФ | ФСС РФ | ФФОМС | Итого<br>сумма<br>страховых<br>взносов |
|---------|---------------------------------------------|-------|--------|-------|----------------------------------------|
| Январь  |                                             |       |        |       |                                        |
| Февраль |                                             |       |        |       |                                        |
| Март    |                                             |       |        |       |                                        |
| Итого   |                                             |       |        |       |                                        |

# Приложение В

Журнал хозяйственных операций за 1 квартал 20\_\_ года

| Содержание хозяйственных операций                                                                              | Сумма, руб. | Корреспонденция<br>счетов |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|----|
|                                                                                                                |             | Дт                        | Кт |
| 1. Начислена заработная плата работникам организации                                                           |             |                           |    |
| 2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности                                                           |             |                           |    |
| 3. Начислено пособие на рождение ребенка                                                                       |             |                           |    |
| 4. Начислена материальная помощь                                                                               |             |                           |    |
| 5. Начислен НДФЛ                                                                                               |             |                           |    |
| 6. Перечислена с расчетного счета задолженность:<br>- бюджету по НДФЛ                                          |             |                           |    |
| 7. Начислены страховые взносы от заработной платы работников основного пр-ва в: - ПФ РФ<br>- ФСС РФ<br>- ФФОМС |             |                           |    |
| 8. Перечислена с расчетного счета задолженность:<br>- ПФ РФ<br>- ФСС РФ<br>- ФФОМС                             |             |                           |    |

## ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

### а. РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменующихся, оцениваемыми профессиональными компетенциями и показателями оценки;
2. Изучите инструмент оценивания профессиональных компетенций;
3. Оцените работу обучающихся, сравните с эталонами ответов и заполните экзаменационную ведомость согласно предложенным критериям;
4. Ознакомьтесь с инструкциями, справочными материалами и т.п.

Время, отведенное на выполнение задания - 2 часа (120 минут).

Задание оценивается 15 баллами.

Задание считается выполненным, если студент набрал не менее 10 баллов.

### б. КОЗ

#### Эталон:

1. Расчет суммы НДФЛ по каждому работнику ООО «Стройсервис».

#### Расчет НДФЛ ООО «Стройсервис» за 1 квартал 2023 года

| Месяцы            | Доход за месяц | Доход нарастающим итогом с начала года | Стандартный налоговый вычет нарастающим итогом с начала года | Налоговая база по НДФЛ нарастающим итогом с начала года | Сумма НДФЛ нарастающим итогом с начала года | Сумма НДФЛ за месяц |
|-------------------|----------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| Директор          |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь            | 36 500         | 36 500                                 | 500                                                          | 36000                                                   | 4680                                        | 4680                |
| Февраль           | 31 500         | 68 000                                 | 1000                                                         | 67 000                                                  | 8710                                        | 4030                |
| Март              | 43 075         | 111 075                                | 1500                                                         | 105 575                                                 | 13 725                                      | 5015                |
| Итого             | 111 075        | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           | 13 725              |
| Главный бухгалтер |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь            | 25 000         | 25 000                                 | 3300                                                         | 21 700                                                  | 2821                                        | 2821                |
| Февраль           | 56 250         | 81250                                  | 6600                                                         | 44 650                                                  | 5805                                        | 2984                |
| Март              | 37 563         | 118 813                                | 9900                                                         | 74 913                                                  | 9739                                        | 3934                |
| Итого             | 118 813        | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           | 9739                |
| Инженер по сбыту  |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь            | 20 000         | 20 000                                 | 2 800                                                        | 17 200                                                  | 2236                                        | 2236                |
| Февраль           | 21 000         | 41 000                                 | 5 600                                                        | 35 400                                                  | 4602                                        | 2366                |
| Март              | 32 050         | 73 050                                 | 8 400                                                        | 60 650                                                  | 7885                                        | 3283                |
| Итого             | 73 050         | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           | 7885                |
| Первый менеджер   |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |
| Январь            | 15 000         | 15 000                                 | 4400                                                         | 10 600                                                  | 1378                                        | 1378                |
| Февраль           | 15750          | 30 750                                 | 8 800                                                        | 21 950                                                  | 2854                                        | 1476                |
| Март              | 26 538         | 57 288                                 | 13 200                                                       | 40 088                                                  | 5212                                        | 2358                |
| Итого             | 57 288         | X                                      | X                                                            | X                                                       | X                                           | 5212                |
| Второй менеджер   |                |                                        |                                                              |                                                         |                                             |                     |

|         |        |        |        |        |      |      |
|---------|--------|--------|--------|--------|------|------|
| Январь  | 15 000 | 15 000 | 5 800  | 9 200  | 1196 | 1196 |
| Февраль | 15750  | 30 750 | 11 600 | 19 150 | 2490 | 1294 |
| Март    | 26 538 | 57 288 | 17 400 | 35 888 | 4665 | 2175 |
| Итого   | 57 288 | X      | X      | X      | X    | 4665 |

2. Общая сумма НДФЛ за 1 квартал 2023 года = 41225 руб.

3. Расчет суммы страховых взносов ООО «Стройсервис» за 1 квартал 2023 г.

| Месяцы  | База по страховым взносам | ПФ РФ<br>26% | ФСС РФ<br>2,9% | ФФОМС<br>5,1% | Итого сумма страховых взносов |
|---------|---------------------------|--------------|----------------|---------------|-------------------------------|
| Январь  | 105 000                   | 27 300       | 3045           | 5355          | 35 700                        |
| Февраль | 110 250                   | 28 665       | 3197           | 5623          | 37 485                        |
| Март    | 165 763                   | 43 098       | 4807           | 8454          | 56 359                        |
| Итого   | 381 013                   | 99063        | 11049          | 19432         | 129 544                       |

#### 4. Журнал хозяйственных операций за 1 квартал 2023 года

| Содержание хозяйственных операций                                                       | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|------|
|                                                                                         |             | Дт                     | Кт   |
| 1. Начислена заработная плата работникам организации                                    | 417 514     | 26                     | 70   |
| 2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности                                    | 3 500       | 26                     | 70   |
|                                                                                         | 2 000       | 69                     | 70   |
| 3. Начислено пособие на рождение ребенка                                                | 30 000      | 69                     | 73   |
| 4. Начислена материальная помощь                                                        | 50 000      | 91.2                   | 70   |
| 5. Начислен НДФЛ                                                                        | 41 225      | 70                     | 68   |
| 6. Перечислена с расчетного счета задолженность:<br>- бюджету по НДФЛ                   | 41 225      | 68                     | 51   |
| 7. Начислены страховые взносы от заработной платы работников основного пр-ва в: - ПФ РФ | 99 063      | 26                     | 69.2 |
| - ФСС РФ                                                                                | 11 049      | 26                     | 69.1 |
| - ФФОМС                                                                                 | 19 432      | 26                     | 69.3 |
| 8. Перечислена с расчетного счета задолженность:<br>- ПФ РФ                             | 99 063      | 69.2                   | 51   |
| - ФСС РФ                                                                                | 11 049      | 69.1                   | 51   |
| - ФФОМС                                                                                 | 19 432      | 69.3                   | 51   |

## В. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

### Оценочный лист

Дата \_\_\_\_\_

ФИО студента \_\_\_\_\_

ФИО оценщика \_\_\_\_\_

| Наименование показателя                                                                                               | Наименование параметра                                                                                                                   | Содержание параметра                                                                 | Оценка эксперта | Критерий оценки (баллы) | Шкала оценки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Показатель 4</b><br>Расчет налогов и страховых взносов произведено в соответствии с практическим заданием и НК РФ. | расчет налогов и сборов, перечисляемых в бюджеты различных уровней соответствует главе 2 НК РФ;                                          | 1. Расчет налога и страховых взносов выполнен в полном объеме (приложение А, Б)      |                 | 0-5                     | 0 баллов – заполнено менее половины журнала<br>«1» балл – заполнено 50 % расчетов, имеются погрешности в округлении<br>«2» балла – произведено 50% расчетов, расчеты произведены правильно<br>«3» балла – произведено более половины бухгалтерский проводок, допущены незначительные погрешности в суммах;<br>«4» балла – журнал заполнен в полном объеме, но с погрешностями<br>«5» баллов – журнал заполнен в полном объеме и правильно |
|                                                                                                                       | Журнал хозяйственных операций заполнен в соответствии с практическим заданием и Приказом Минфином РФ «О формах бухгалтерской отчетности» | 2. Журнал хозяйственных операций заполнен правильно и в полном объеме (приложение В) |                 | 0-5                     | 0 баллов – заполнено менее половины форм отчетности<br>«1» балл – заполнено 50 %, имеются погрешности в расчетах<br>«2» балла – произведено 50% расчетов, расчеты произведены правильно<br>«3» балла – заполнено более половины, допущены незначительные погрешности в проводках;<br>«4» балла – заполнено в полном объеме, но с погрешностями в суммах<br>«5» баллов – заполнено в полном объеме и правильно                             |

Максимальное количество баллов – 10, Пороговое значение – 6 баллов

Общая оценка \_\_\_\_\_

Заключение \_\_\_\_\_

(вид деятельности освоен /не освоен)

## СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ

промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

группа \_\_\_\_\_

| №<br>п/<br>п | ФИО обучающихся | МДК 05.01 | Курсовая работа по<br>МДК 05.01 | ПП 05. Производственная практика (по профилю<br>специальности) | Результат экзамена по<br>модулю |
|--------------|-----------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 2.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 3.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 4.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 5.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 6.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 7.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 8.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 9.           |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 10.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 11.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 12.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 13.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 14.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 15.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 16.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 17.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 18.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |
| 19.          |                 |           |                                 |                                                                |                                 |

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## IV. ИНСТРУКЦИИ

### Инструкция для ассистента (организатора):

1. Подготовить кабинет к проведению экзамена по модулю:
2. Подготовьте к экзамену аудиторию.
3. Приготовьте и проверьте рабочее состояние рабочих мест.
4. Приготовьте необходимые расходные материалы.
5. Обеспечьте необходимую документацию для проведения экзамена (оценочные материалы, ведомости).

### Пакет экзаменатора:

Количество вариантов каждого задания: 10.

Обеспечение:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ.
2. План счетов бухгалтерского учета.
3. Налоговый кодекс РФ, гл. 23, 34.

### Разработчик:

|   | Фамилия, имя, отчество | Ученая степень (звание)<br>[квалификационная категория] | Должность                                       |
|---|------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1 | Смирнова И.Н.          | высшая квалификационная категория                       | Преподаватель финансово-экономических дисциплин |

## Лист согласования

Дополнения и изменения к КОС на 20\_\_ - 20\_\_ учебный год

Дополнения и изменения к комплекту КОС на \_\_\_\_\_ учебный год  
по профессиональному модулю \_\_\_\_\_

В комплект КОС внесены следующие изменения:

---

---

---

---

Дополнения и изменения в комплекте КОС обсуждены на заседании  
МЦК \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. (протокол № \_\_\_\_ ).

Председатель методической цикловой комиссии

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ /