Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Талицкий лесотехнический колледж им. Н.И. Кузнецова»

Комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю

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

по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (повышенный уровень)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2150C046E71AC3A606E8ACA64E5913D5
Владелец: Ляшок Сергей Иванович
Действителен: с 12.09.2023 до 05.12.2024

г. Талица

Общие положения

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

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

Форма проведения экзамена выполнение кейс-заданий.

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	**Форма контроля и оценивания**	
	Промежуточная аттестация	**Текущий контроль**
Раздел 1. Организация налогового учета и налогового планирования в организации МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	Дифференцированный зачет	-выполнение контрольных работ, -отчеты по практическим работам. -выполнение ситуационных задач по МДК
Производственная практика (преддипломная практика)	Дифференцированный зачет	-выполнение дробленных заданий по практике. -выполнение плана практики - отчет по практике.

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

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

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	**Показатели оценки результата**
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в	1. Разработка учетной политики в целях налогообложения. 2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. 3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения. 4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов. 5. Определение структуры учетной политики. 6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы 7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы. 8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.

различных жизненных ситуациях; ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	1.Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы. 2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами. 3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета. 4. Составление первичных бухгалтерских документов. 5. Составление аналитических регистров налогового учета.
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;	1.Рассчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов. 2.Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. 3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Применение налоговых льгот.
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации. ОК 06 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	1.Составление схемы оптимизации налогообложения организации. 2.Составление схемы минимизации налогов организации

2.2. Требования к портфолио

Тип портфолио *смешанный тип*

Общие компетенции, для проверки которых используется портфолио:

Профессиональные компетенции, для проверки которых используется портфолио (если есть такие): Отсутствуют

Портфолио оформляется студентом на протяжении всей учебы, прохождения практики
Состав портфолио:

- копия приказа директора по учебным сборам,
- фотографии с учебных сборов,
- рефераты по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности».
- характеристика организатора допризывной подготовки,
- отчет обучающегося и самоанализ участия в учебных сборах,
- оценки итоговые по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности»
- грамоты участия в военно-спортивных мероприятиях-спартакиадах, учебных сборах,
- военный билет с указанием сроков службы в армии.

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 05.01:

1) Определение доходов и расходов организации для целей налогообложения.
2) Разработка приказа об учетной политике предприятия в целях налогообложения.
3) Определить структуру учетной политики.
4) Определить источники уплаты налогов и сборов.
5) Составить аналитические регистры налогового учета.

4. Требования к дифференцированному зачету по производственной практике

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

4.1. Форма аттестационного листа

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося/студента во время преддипломной практики)

1. ФИО студента, № группы, специальность/профессия

_____

Группа БУ-42, специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»(повышенный уровень)

2. Место проведения преддипломной практики: организации.
3. Время проведения практики _____36 часов
4. Виды и объем работ, выполненные обучающимися во время практики:

Целенаправленная практика позволяет закрепить теоретические знания, приобрести практические навыки по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

Содержание практики закрепляет теоретический материал и в логической последовательности отражает процесс обработки и использования в управлении производством учетной информации.

Цель практики - изучение студентами налогового учёта и налогового планирования в организации.

Задачи практики:

- закрепление и углубление теоретических знаний в области налогообложения;
- участие в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- сбор фактического материала для дипломной работы.

Производственная практика (преддипломная практика)

Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности

- Налоговый учет доходов организации 2 час.
- Налоговый учет расходов организации 2 час.

- Расчет налоговой базы налога на прибыль 6 час.
- Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 6 час.
- Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц 4 час.
- Налоговый учет при исчислении транспортного и земельного налога, налога на имущество организации 6 час.
- Содержание налогового планирования 2 час.
- Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации 6 час.
- Налоговые льготы в системе налогового планирования 2 час.

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила преддипломная практика

_____

_____

Дата | Подписи руководителя практики, ответственного лица организации

5. Структура контрольно-оценочных материалов для экзамена (квалификационного)

I. ПАСПОРТ

Назначение:
КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» по специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (повышенный уровень) код специальности 38.02.01.

Профессиональная (ые) компетенция (и):

Код	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД 1	***Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации***
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет;
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Общие компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданскую и патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и подержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Вариант № 1

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»
- техническими средства обучения: компьютер, программа 1С: Бухгалтерия 8.2

Время выполнения задания – 45 мин.

Задание 1. ЗАО «Ракета» производит пиломатериал и 25.08. 20 ____г. заключило с ООО «Аватар» договор № 23 на их поставку. В этот же день ЗАО «Ракета» отгрузил ООО «Аватар» пиломатериалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Право собственности на товары перешло к ООО «Аватар»

Согласно п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), для целей бухгалтерского учета главным условием признания выручки является переход к покупателю права собственности на продукцию. Это условие выполнено, поэтому в бухгалтерском учете 25.08. 20___ бухгалтер ЗАО «Ракета» должен сделать проводки:

Дебет 62 Кредит 90-1 - 120 000 руб. - отражена выручка от реализации пиломатериалов;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС» - 20 000 руб. - начислен НДС.

ЗАО «Ракета» определяет доходы для целей налогообложения методом начисления. Тогда датой получения выручки также считается день, когда право собственности на продукцию перейдет к покупателю (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Составить и заполнить налоговый регистр операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.

Задание 2. Составить приказ об учетной политике организации ООО «АРФА» в части учёта затрат на производство: вид деятельности - производство пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов.

Организация имеет цеховую структуру управления, основное производство представлены следующими цехами:

1. Лесопильный цех;
2. Столярный цех;

К вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Задание: Составьте проект учётной политики ООО «АРФА»

Вариант № 2

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

– техническими средства обучения: компьютер, программа 1С: Бухгалтерия 8.2

Время выполнения задания – 45 мин

Время выполнения задания – 45 мин.

Задание 1. Составить и заполнить налоговый регистр. Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

В течение отчетного периода организация получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 60 000 руб. (в том числе НДС 10000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Задание 2. Организация продает пиломатериал и находится на УСНО, объект налогообложения доходы за минусом расходов. Составьте приказ об учетной политике на предприятии для целей бухгалтерского и налогового учета

Вариант № 3

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

– техническими средства обучения: компьютер, программа 1С: Бухгалтерия 8.2

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. В 20___ г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: в I квартале - 900000 руб.; II квартале - 1500000 руб.; III квартале - 200000 руб.; IV квартале - 1050000руб.

Определите размер выручки при применении кассового метода и метода начисления, если: в I квартале – оплачено покупателями 870000 руб.; во II квартале - оплачено 10560000 руб.; в III квартале – оплата не производилась; в IV квартале – оплачено 566000 руб. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ. Составить и заполнить налоговый регистр

Задание 2. ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 руб. и сроком полезного использования 5 лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре текущего года и ввела в эксплуатацию в декабре т.г.

Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации:

1) по налоговому учету: линейным и нелинейным;
2) по бухгалтерскому учету: линейным, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования.

Заполните таблицы 1,2.

Таблица 1

Влияние методов начисления амортизации на налог на имущество организаций и на налог на прибыль

Показатель	Линейный	Уменьшаемого остатка	Сумме чисел лет
Налог на имущество организаций			
Экономия налога на прибыль			

Таблица 2

Экономия налога на прибыль при применении альтернативных методов амортизации

Период	Линейный метод начисления амортизации		Нелинейный метод начисления амортизации	
	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль
1 год				
2 год				
3 год				
4 год				
5 год				
Итого				

Вариант № 4

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ЗАО «РОНА» занимается реализацией товаров и продает стройматериалы оптом. В ноябре 20_____ г. фирма отгрузила ООО «МОТИВ» 10 000 куб древесины по договору поставки.

Продажная стоимость товаров, согласно договору, составляет 120 000 руб., в том числе НДС.

Фактическая себестоимость древесины по данным налогового учета - 70 000 руб.

Расходы на продажу древесины составили 5000 руб. Деньги за отгруженные товары ООО «МОТИВ» перечислил также в ноябре 20____ г.

ЗАО «РОНА» определяет доходы и расходы кассовым методом. Составить и заполнить налоговый регистры за период с 1 по 30 ноября.

Задание 2.

Определите оптимальную систему налогообложения (общую, упрощенную) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (табл. 1):

Таблица 1

Доходы и расходы предпринимателя в мес., в руб.

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	500000
Расходы с НДС	15000	12000	9000	12000	15000	21000	51000	72000	51000	450000

Ответьте на следующие вопросы:

1. Как рассчитывается Минимальный налог по УСН?
2. Когда уплачивается Минимальный налог?

Вариант № 5

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Фирма зарегистрирована в декабре 2020 г., поэтому остатков на начало отчетного года нет. В I квартале 2021 г. фирма отгрузила покупателю продукцию на сумму 480 000 р. (в том числе НДС 80 000 р.). Покупатель перечислил лишь 120 000 р. (в том числе НДС 20 000 р.). Себестоимость отгруженной продукции – 200 000 р. Фирма начисляет налог на прибыль кассовым методом. Требуется:

1. Признать доход в бухгалтерском и налоговом учете и налогооблагаемую временную разницу.
2. Определить сумму отложенных налоговых обязательств.
3. В результате чего образуются налогооблагаемые временные разницы?
4. Что собой представляют отложенные налоговые обязательства?

Задание 2. Составить приказ об учетной политике организации: ООО «АРФА» занимается производством пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов.

Организация имеет цеховую структуру управления, основное производство представлены следующими цехами:

1. Лесопильный цех;
2. Столярный цех;

К вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Вариант № 6

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»
Время выполнения задания – 45 мин.

Задание 1. ООО «Наяда» по договору купли- продажи от 13.01.20___г. отгрузила лакокрасочные изделия на сумму 600000 руб. (в том числе НДС – 20%) покупателю ЗАО «Зенит». Согласно условиям договора, покупатель должен произвести оплату в течение 14 дней с момента отгрузки продукции. Пеня за просрочку оплату определяется исходя из 0,6% от стоимости реализации за каждый день просрочки платежа. Штраф составляет 10 000 руб. 29.01.20____г. оплата на расчетный счет продавца не поступила. 02.02. ____г. ООО «Наяда» направило претензионное письмо с просьбой оплатить штраф и пени за просрочку платежа. ЗАО «Зенит» признало претензию, и направила ответное письмо продавцу. Оплата ЗАО «Зенит» произведена 21.02. ____г. ООО «Наяда» с учетом штрафа и пени. Рассчитать сумму пени. Заполнить налоговые регистры «Регистр учета расчетов по штрафным санкциям за текущий отчетный период» и «Регистр учета внереализационных доходов за текущий отчетный период».

Задание 2.

ООО «Мебель» закупило партию стульев в количестве 100 штук на общую сумму 60 000 руб., в том числе НДС 20%. За тот же период реализовано 70 стульев по отпускной цене 700 руб. + НДС 20% за штуку. Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант № 7

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»
Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ООО «Алви» реализует по договору купли-продажи №4 от 12.03.20___г. 4 стола, продажная стоимость которых составляет 320 долл. США (в том числе НДС – 20%) за 1 стол. Согласно условиям договора, расчеты за продукцию производятся в рублях по курсу долл. США на дату перечисления денежных средств на расчетный счет. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 13.03. ____г. столы были от гружены покупателю. Курс долл. США составил 28,80 руб./долл. США. Оплата произведена 21.03.20____г. Курс доллара составил 28,78 руб./долл. США.
Заполнить налоговые регистры: «Регистр учета доходов от реализации текущего отчетного периода» и «Регистр учета внереализационных доходов текущего отчетного периода».

Задание 2.

ООО «Линк-ком» применяет обычную цену реализации принтеров 7 200 руб. (в том числе НДС 20%). Эта же цена признается рыночной. В сентябре было реализовано 20 принтеров по обычной цене реализации, а 30.09. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 4 принтера по цене 3 600 руб. (в том числе НДС 20%). Бухгалтер «Линк-кома», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Закуплены указанные 24 принтера были в том же месяце на общую сумму 96 000 руб. + НДС 20%. Отразить

операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант № 8

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин.

Задание 1. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10% и 20%, соответственно на сумму – 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20%) на сумму – 60 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, в сумме 60 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 году (остаточная стоимость – 81 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2. Доход работника за январь - составил 18200 руб., за февраль-15500 руб., за март -20000 руб. Работник имеет трех детей: первый- в возрасте 10 лет; второй -18 лет (студент очного отделения колледжа); третий -20 лет (студент вечернего отделения вуза).
Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, и март. Составить и заполнить налоговый регистр.

Вариант № 9

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1.

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, фактически уплаченный налогоплательщиком – российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции — 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС — 590 тыс. руб.). Расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда — 500 тыс. руб.; представительские расходы — 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия — 32 тыс. руб.). В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1200 тыс. руб. (в том числе НДС — 200 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования — 800 тыс. руб. В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка — 4 тыс. руб. В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации — 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы — 240 тыс. руб. (в том числе НДС — 40 тыс. руб.). Определить: сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на

прибыль с разбивкой по срокам уплаты; налоговую базу по налогу на прибыль; сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года; заполнить аналитические регистры.

Задание 2.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результату проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб. Сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб. Сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. Определить: какую сумму отчисления в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов в данном отчетном периоде при определении налога на прибыль, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб.

Вариант № 10

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Организация продала в январе за наличный расчет 150 столов по цене 6000 руб. за штуку, в том числе НДС – 1000 руб. Стоимость приобретения стола, по которой он отражен в учете – 3700 руб. Издержки обращения (заработная плата, аренда и пр.) за месяц составили 100 000 руб. Определите доход организации. Отразите бухгалтерские проводки.

Задание 2.

В анализируемой организации рассматривается два варианта налоговой политики, при которых общая сумма налоговых издержек будет различна. В первом варианте налоговые издержки составят 84 тыс. рублей (причем 24 тыс. руб. из них не зависят от объемов деятельности и 60 тыс. руб. находятся в зависимости, близкой к прямой). Во втором варианте издержки составят 90 тыс. руб. (причем 18 тыс. руб. из них не зависят от объемов деятельности и 72 тыс. руб. зависят). Рассчитайте для обоих вариантов следующие показатели: порог рентабельности продаж (точку безубыточности) и запас финансовой прочности в рублях на основании следующих исходных данных: выручка от продаж - 300 тыс. руб.; постоянные затраты (без налоговых) для 1-го варианта - 78 тыс. руб., для 2-го варианта - 66 тыс. руб.; переменные затраты (без налоговых) для 1-го варианта - 114 тыс. руб.; для второго варианта - 108 тыс. руб. На основании расчетов укажите лучший вариант налоговой политики и дайте экономическую интерпретацию полученных значений показателей.

Вариант № 11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Организация в январе продала товар на сумму 12 000 руб., в том числе НДС – 2 000 руб. Стоимость приобретения товара – 8 700 руб. По условиям договора право собственности на товар переходит к покупателю в день его отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. Учетной политикой организации утверждено, что налог на прибыль определяется по методу начислений. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2.

ЗАО «Контата» в 2014 г. создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. ЗАО «Контата» уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Совокупная стоимость амортизируемых основных средств на 1 января 2014 г. составляет 800 000 руб. Ранее фактически осуществленные расходы на ремонт составили: 2012 г. – 30 000 руб., 2013 г. - 70 000 руб., 2014 г. - 120 000 руб. На предприятии в соответствии с графиком проведения ремонта в 2014 г. планируется сложный капитальный ремонт котельной. Сметная стоимость такого ремонта - 900 000 руб. Аналогичный ремонт ранее не осуществлялся. ЗАО «Контата» планирует накапливать средства на данный ремонт с 2014 г. Сметная стоимость планируемого в 2014 г. текущего ремонта составляет 180 000 руб. Рассчитать предельный размер отчислений в резерв, ежеквартальные отчисления. Заполнить налоговые регистры

Вариант № 12

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ООО «Восток» в январе отгрузило покупателю продукцию на сумму 120 600 руб., в том числе НДС. Себестоимость этой продукции – 55000 руб. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. Учетной политикой ООО «Восток» утверждено, что налог на прибыль определяется кассовым методом.

Задание 2.

Составить приказ об учетной политике организации: ООО «АРФА» занимается производством пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов.

Организация имеет цеховую структуру управления основное производство представлены следующими цехами:

1. Лесопильный цех;
2. Столярный цех;

К вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Вариант № 13

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. В июне текущего года ЗАО «Круиз» отгрузило ООО «Фиеста» партию товаров по договору купли-продажи. Стоимость товаров составляет 7500000 руб. Стороны условились, что право собственности на отгруженные товары переходит к покупателю лишь после того, как он их оплатит. До этого момента товары считаются собственностью «Круиз». ООО «Фиеста» перечислила деньги в августе текущего года. ЗАО «Круиза» определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления. Налог фирма платит ежеквартально. Определить срок уплаты налога на прибыль. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2. ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10 000 000 руб.;
- внереализационные доходы – 40 000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5 500 000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Вариант № 14

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1.

Основным видом деятельности организации является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. Определите выручку организации " от реализации услуг по аренде за данный месяц. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ. По условиям договора с ООО «Восток» ежемесячная арендная плата составляет 96 000 рублей, в то числе НДС, Арендатор обязан оплатить эту сумму в виде: денежных средств, в том числе НДС, тыс. рублей – 45 000 рублей; проведения капитального ремонта арендованного помещения, в том числе НДС - 51 000 рублей. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2.

Составить приказ об учетной политике организации. ООО «АРФА» занимается производством пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов. Организация имеет цеховую структуру управления основное производство представлены следующими цехами: лесопильный цех, столярный цех, к вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Вариант № 15

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. 12 ноября 20___ г. ООО «Экономика» продало деревообрабатывающий станок, без учета НДС. Продажа деревообрабатывающего станка, без учета НДС, 150 тыс. рублей. Первоначальная стоимость станка 200 тыс. рублей. Деньги за отгруженные товары ООО «ВИА» перечислил только в январе следующего года. В декабре на расчетный счет ООО «Экономика» поступила оплата от ООО «ДДТ» за продукцию, отгруженную в сентябре. Сумма платежа, без учета НДС составляет 125 тыс. рублей. Определите доходы от реализации. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за 1 квартал и первое полугодие. Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»:

На 01 января – 6 230 100 руб.;
На 01 февраля – 7 210 000 руб.;
На 01 марта – 7 189 900 руб.;
На 01 апреля – 7 169 800 руб.;
На 01 мая – 7 299 700 руб.;
На 01 июня – 7 275 600 руб.;
На 01 июля – 7 251 500 руб.

Составить и заполнить налоговый регистр.

Вариант № 16

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ООО «Матроскин» отгрузил ООО «ВИА» партию товаров по договору купли-продажи в апреле текущего года. Продажная цена товаров, 150 тыс. рублей. Деньги за отгруженные товары ООО «ВИА» перечислил в июне. ООО «Матроскин» определяет выручку при расчете налога на прибыль кассовым методом. Налог фирма платит ежеквартально.

В каком месяце нужно отразить в налоговом учете выручку от реализации. Какого числа нужно заплатить налог на прибыль с доходов от продажи товаров.

Задание 2. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб. Составить и заполнить налоговый регистр.

Вариант № 17

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. По договору на оказание услуг ОАО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг ОАО «Инженер-проекта» - 300 000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их

выполнения. Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб. Фактические расходы фирмы составили:
- в первом полугодии 2012 г. - 40 000 руб.;
- во втором полугодии 2012 г. - 60 000 руб.;
- в первом полугодии 2013 г. - 80 000 руб.;
- во втором полугодии 2013 г. - 30 000 руб.

Определите доходы фирмы. Составить и заполнить налоговый регистр.

Задание 2. Заполнить Книгу доходов и расходов, заполнить декларацию за 2019 год, проанализировать, какой режим налогообложения выгоднее, указав необходимую сумму налога к уплате. Организация применяет УСН с 2015 года. Организация владеет имуществом: станок – 750 000, линейный метод амортизации, в эксплуатации с марта 2000 года, ленточный конвейер – 210 000, ленточному конвейеру – 5 лет. Деятельность в 2019 году характеризуется следующими показателями: Вид деятельности – переработка древесины. Затраты на оплату труда: 5 человек – 10 000 в месяц, 15 человек – 12 000 в месяц, 2 человека – 5 000 в месяц, 3 человека –45 000 в месяц. Затраты на покупку сырья - 2 750 000 за квартал, в том числе НДС – 250 000 рублей. В августе была куплена пила– 250 000 рублей без НДС, в августе введена в эксплуатацию. Ежеквартально отгружается продукции на 8 000 000 рублей

Вариант № 18
Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Организация «Геката» решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 млн руб. Расходы, осуществленные и оплаченные за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК РФ, а во вторую - не включенные в эту статью. В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 500 тыс. руб. Необходимо: выбрать объект налогообложения; рассчитать сумму единого налога при разных объектах налогообложения

Задание 2.

ЗАО «Актив» решило ликвидировать здание склада. Первоначальная стоимость здания — 1 500 ООО руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации — 1 480 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 160 000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 64 000 руб.

Определить в сумму внереализационных доходов и внереализационных расходов, которую нужно отразить в налоговом учете

Вариант № 19
Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.

- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ЗАО «Пассив» провело инвентаризацию своего имущества. В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:
- материалы (рыночная стоимость — 50000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость — 70 000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость — 80 000 руб.).

Какую сумма бухгалтер ЗАО «Пассив» должен включить в состав внереализационных доходов? Вышеуказанное имущество было реализовано за 300 000 руб. Определить облагаемая прибыль от реализации.

Задание 2. По данным Книги учета доходов и расходов доход организации составил:
- за первый квартал (январь - март) - 295 000 руб.;
- за полугодие (январь - июнь) - 770 000 руб.;
- за 9 месяцев (январь - сентябрь) - 1 180 000 руб.;
- за год (январь - декабрь) - 1 690 000 руб.

В качестве объекта налогообложения организацией выбран «доходы».

Необходимо: рассчитать сумму авансовых платежей за первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, исчислить сумму единого налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет по окончании года.

Вариант № 20

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ЗАО «Актив» решило ликвидировать здание склада. Первоначальная стоимость здания — 1 500 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации — 1 480 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 160 000 руб. В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 64 000 руб. Определить в сумму внереализационных доходов и внереализационных расходов, которую нужно отразить в налоговом учете

Задание 2. На балансе ООО «Камин» числится автомобиль Audi A6 (мощность двигателя - 180 л.с.). Первоначальная стоимость – 620 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01.01.20___г. – 250 000 руб. Срок полезного использования - 7 лет. 14.09.20____г. «Камин» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 400 000 руб. (НДС не предусмотрен) организации «Термекс». Произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Камин» за 20___ год. Составить и заполнить налоговые регистры.

Вариант № 21

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.

- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ЗАО «Актив» продает товары, цена которых согласно договору составляет 240000 руб. (включая НДС — 40 000 руб.). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 30 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,1% от стоимости товаров за каждый день отсрочки платежа. Рассчитать сумму процентов за отсрочку платежа и отразить в налоговом учете выручку от продажи товаров и внереализационный доход в виде процентов по коммерческому кредиту.

Задание 2. Составить приказ об учетной политике организации. ООО «АРФА» занимается производством пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов. Организация имеет цеховую структуру управления, основное производство представлены следующими цехами: лесопильный цех, столярный цех, к вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Вариант № 22

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. ЗАО «Лотос» заключило договор с английской фирмой ATC International на поставку своей продукции в Англию. ЗАО «Лотос» отгрузило продукцию 1 января текущего года на общую сумму 1000 фунтов стерлингов (НДС не облагается). Фирма ATC International оплатила счет ЗАО «Лотос» в фунтах стерлингов 15 апреля текущего года. ЗАО «Лотос» определяет доходы по методу начисления и отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально. Курс фунта стерлингов составил (условно):

на 1 января — 50 руб./фунт стерлингов;

на 31 марта — 53 руб./фунт стерлингов;

на 15 апреля — 55 руб./фунт стерлингов.

Определить размер доходов в налоговом учете за 1 квартал и 1 полугодие. Составить и заполнить аналитические налоговые регистры.

Задание 2. ООО «Вега» 10 января 20__ г. приобрело и ввело в эксплуатацию три объекта основных средств – два деревообрабатывающих станка и здание цеха. ООО «Вега» не имеет других объектов основных средств.

Согласно Классификации основных средств, деревообрабатывающий станок относится в налоговом учете к 4-й амортизационной группе и его можно использовать от 5 до 7 лет. Здание входит в 10-ю амортизационную группу, и его можно использовать более 30 лет. ООО «Вега» установило и в бухгалтерском, и в налоговом учете срок полезного использования для станков 6 лет (72 месяца), а для здания – 50 лет (600 месяцев).

ООО «Вега» и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляет амортизацию всех основных средств линейным методом.

Требуется:

1.Отразить информацию об основных средствах в специальной ведомости по учету основных средств.

2. Начислить амортизацию по каждому объекту основных средств как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.
3. Отразить амортизацию станков и здания цеха в Регистре налогового учета.

Вариант № 23
Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться:
- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. 8. На 01.11.20____г. на балансе ООО «Алкан» числятся основные средства, поименованные в таблице. Выписка из инвентарной книги ООО «Алкан» на 01.11.20____г.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования
Автомобиль отдела сбыта	370000	14.09.20__г.	7 лет
Мебель в офисе	28000	02.03.20__г.	6 лет
Деревообрабатывающий станок	67000	12.08.20___г.	10 лет.
Металлорежущий станок	82000	08.11.20__г.	8 лет.
Компьютер	30000	28.12.20__г.	5 лет.

Амортизация по объектам начисляется линейным методом.

С момента ввода объектов в эксплуатацию, изменения первоначальной стоимости, перевода основных средств на консервацию не производилось.

На 31 декабря 20_____года руководство «Алкана» принимает решение о проведении переоценки объектов ОС с коэффициентом 1,15.

03.02.20____г. «Алкан» по договору купли-продажи приобретает лабораторное оборудование стоимостью 50 000 руб. + НДС 20%. Транспортные расходы, связанные с приобретением оборудования составили 700 руб. + НДС 20%. Услуги по испытанию оборудования, выполненные сторонней организацией, составили 3 200 руб. + НДС 20%.

Оплата стоимости оборудования произведена с расчетного счета 05.02.20____г. Ввод в эксплуатацию оборудования оформлен 06.02.20__г., а оплата прочих услуг, связанных с приобретением объекта – 08.02.20___г. Срок полезного использования установлен в размере 7 лет.

31.03.20-_г. принято решение о переводе металлорежущего станка на консервацию без ограничения срока с 01.04.20___г.

25.04.20___г. в связи с поломкой принято решение о ликвидации деревообрабатывающего станка. Затраты по ликвидации составили: заработная плата персонала – 2 000 руб., страховые взносы – 30%. В результате разборки станка оприходованы на склад материалы стоимостью 14 000 руб.

14.06.20____г. по договору мены приобретается ксерокс, в счет оплаты которого отгружается продукция, цена реализации которой обычно составляет 32 400 руб. (в том числе НДС 20%), а себестоимость 24 000 руб. (Операции по отгрузке-поставке осуществлены единовременно). Затраты по подключению ксерокса и установке драйверов, оплаченные через подотчетное лицо (к авансовому отчету приложен кассовый и товарный чек, НДС не выделен) составили 1500 руб. Ввод ксерокса в эксплуатацию оформлен 17.06.20___г. Срок полезного использования ксерокса по техническому паспорту – 5 лет.

Задание

1.Отразить хозяйственные операции ООО «Алкан» на счетах бухгалтерского учета за период с ноября 20___ по 31.12.20___г.;

2. Определить налоговую базу по налогу на имущество ООО «Алкан» по отчетным периодам 20___ года и за налоговый период – 20____ год;

3. Рассчитать сумму авансовых платежей по отчетным периодам 20___ года и сумму налога к доплате по итогам года;

4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Вариант № 24

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.
- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Приказом директора ООО "Мега" установлено, что в 20___ г. в организации ежеквартально будет проводиться инвентаризация имущества.

Согласно акту инвентаризации от 31.03.20___ на складе были обнаружены излишки сырья на общую сумму 15 000 руб., что соответствует рыночным ценам на это сырье. Кроме того, в марте 20___ г. в цехе организации был демонтирован вышедший из строя станок. После разборки отдельные детали были признаны пригодными для дальнейшего использования. Бухгалтер оприходовал детали на общую сумму 10 000 руб. (что соответствует рыночным ценам).

В апреле 20____ г. все выявленные излишки сырья использованы при производстве продукции, а запчасти установлены на другой станок.

Каким образом будут отражены в налоговом учете доходы, полученные при инвентаризации в Iквартале 20___ г.?

Будет ли уменьшена налоговая база по налогу на прибыль за полугодие 20____ г. на сумму отпущенных в производство выявленных излишков МПЗ? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 2. Заполнить Книгу доходов и расходов, заполнить декларацию за 2012 год, проанализировать какой режим налогообложения выгоднее, указав необходимую сумму налога к уплате.

Организация применяет УСН с 2010 года.

Организация владеет имуществом: ПС – 750 000, линейный метод амортизации, в эксплуатации с марта 2000 года, СПИ – 21 год

Деятельность в 2012 году характеризуется следующими показателями:

Вид деятельности – хлебопекарная продукция

Затраты на оплату труда: 5 человек – 10 000 в месяц, 15 человек – 12 000 в месяц, 2 человека – 5 000 в месяц, 3 человека –45 000 в месяц. Затраты на покупку сырья - 2 750 000 за квартал, в том числе НДС – 250 000 рублей. В августе была куплена печка – 250 000 рублей без НДС, в августе введена в эксплуатацию, СПИ – 5 лет.

Ежеквартально отгружается продукции – 8 000 000 рублей

Вариант № 25

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться:

- Налоговым кодексом Российской Федерации.

- Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Время выполнения задания – 45 мин

Задание 1. Организацией приобретен станок у поставщика. При покупке основного средства организация произвела следующие затраты: цена станка по договору – 60 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость, транспортные расходы по доставке станка на склад организации, не включенные в цену договора – 2 100 руб., в том числе налог на добавленную стоимость, расходы по установке станка и приведение его в состояние, пригодное к эксплуатации – 1 500 руб. Для покупки станка были привлечены заемные средства. Проценты за пользование заемными средствами составили – 500 руб.

Определите первоначальную стоимость приобретенного станка. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 2.

Составить приказ об учетной политике организации. ООО «АРФА» занимается производством пиломатериалов и столярных изделий, имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов. Организация имеет цеховую структуру управления, основное производство представлены следующими цехами: лесопильный цех, столярный цех, к вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

IIIa. УСЛОВИЯ

Количество вариантов задания для экзаменующегося – 25

Время выполнения задания - 45 мин.

Оборудование:

-Автоматизированное рабочее место в комплектации Samsung Samtron (15 комп.);
-Магнитола LD-864, микрофон;
-Мультимедийное оборудование в комплектации Проектор InFocus;
-Ноутбук TOSHIBA L300/L300;
-Программный продукт (1С: Бухгалтерия 8.3);
-Программный продукт (1С: Бухгалтерия 8.3, сетевая версия, комплексная конфигурация);
-Видеокурс «1С: Бухгалтерия»;
-Видеокурс «Зарплата + Кадры».

Литература для студента:

Печатные издания

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 341 с.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3.Справочная информация: «Коэффициенты-дефляторы, применяемые для целей глав 23, 26.2, главы 26.3, 26.5, 32, 33 НК РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/

Дополнительные источники

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 495 с.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 436 с.
3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 503 с.

IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Выполнение задания:

- обращение в ходе задания к информационным источникам;
  Налоговый кодекс Российской Федерации.
- рациональное распределение времени на выполнение задания
  ознакомление с заданием и планирование работы- 3 мин;
  получение информации- 3 мин;
  подготовка продукта- 32 мин;
  рефлексия выполнения задания и коррекция подготовленного продукта перед сдачей- 4 мин;
  защита- 3мин.

Подготовленный осуществленный процесс:

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	**Показатели оценки результата**	**Оценка**
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	1. Разработка учетной политики в целях налогообложения.	**Да** **Нет**
	2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.	**Да** **Нет**
	3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.	**Да** **Нет**
	4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов.	**Да** **Нет**
	5. Определение структуры учетной политики.	**Да** **Нет**
	6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы	**Да** **Нет**
	7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	**Да** **Нет**
	8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.	**Да** **Нет**
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	1.Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.	**Да** **Нет**
	2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами.	**Да** **Нет**
	3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета.	**Да** **Нет**
	4. Составление первичных бухгалтерских документов.	**Да** **Нет**
	5. Составление аналитических регистров налогового учета.	**Да** **Нет**
ПК 5.3. Проводить	1.Рассчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов.	**Да**

определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты		**Нет**
	2.Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.	**Да** **Нет**
	3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.	**Да** **Нет**
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1.Применение налоговых льгот.	**Да** **Нет**
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	1.Составление схемы оптимизации налогообложения организации.	**Да** **Нет**
	2.Составление схемы минимизации налогов организации	**Да** **Нет**

Коды проверяемых компетенций	**Показатели оценки результата**	**Оценка (да / нет)**
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.	**Да** **Нет**

5.4. Защита портфолио

5.4.1. Тип портфолио смешанный

5.4.2. Проверяемые результаты обучения:

5.4.3. Критерии оценки:

Портфолио принимается без защиты

Оценка портфолио

Коды проверяемых компетенций	**Показатели оценки результата**	**Документы**	**Оценка (да / нет)**
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Самопрезентация по учебным сборам и другим мероприятиям	– копия приказа директора по учебным сборам	Да Нет
		– фотографии с учебных сборов	Да Нет
		– рефераты по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности».	Да Нет
		– характеристика организатора допризывной подготовки,	Да Нет
		– отчет обучающегося и самоанализ участия в учебных сборах	Да Нет
		– оценки итоговые по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности»	Да Нет
		– грамоты участия в военно-спортивных мероприятиях-спартакиадах, учебных сборах,	Да Нет

		– военный билет с указанием сроков службы в армии.	Да Нет

Оценка защиты – ***не предусмотрена***

Разработчики:

ГАПОУ СО «ТЛК» преподаватель Г.А.Берсенева

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

Эксперты от работодателя:

ФГБУ Национальный парк Припышминские боры

(место работы)

Главный бухгалтер

(занимаемая должность)

К.В. Костылева

(инициалы, фамилия)

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Талицкий лесотехнический колледж им. Н.И.Кузнецова»

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ СФОРМИРОВАННОСТИ ОБЩИХ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ МОДУЛЯ

ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Форма аттестации: **Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю**
Образовательная программа: Экономика **и бухгалтерский учет (по отраслям)**
(специальность)
Дата
Шкала оценки: 0- признак не проявляется 1- признак проявляется частично 2- признак проявляется в полной мере
Перевод в 5-балльную систему оценки: «32-38» – «5»; «26-31» – «4»; «19-25» - «3».

Освоенные компетенции	**Показатель оценки результата**	Фамилия Имя Отчество студента																		
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет ОК .01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Разработка учетной политики в целях налогообложения.																			
	Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому																			
	Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.																			
	Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов.																			
	Определение структуры учетной политики.																			
	Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы																			
	Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.																			
	Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.																			
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры	Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.																			

налогового учета пользовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.																				
	Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами.																			
	Формирование состава и структуры регистров налогового учета.																			
	Составление первичных бухгалтерских документов.																			
	Составление аналитических регистров налогового учета.																			
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; ОК 08. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	Расчёт налоговой базы для исчисления налогов и сборов.																			
	Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.																			
	Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.																			
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в	Применение налоговых льгот.																			

коллективе и команде; ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;																				
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации. ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; ОК 06. Проявлять гражданскую и патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.	Составление схемы оптимизации налогообложения организации.																			
	Составление схемы минимизации налогов организации																			
Количество баллов																				
Оценка																				
ВПД освоен / не освоен																				

Председатель экзамена (квалификационного) _____ /К.В.Костылева/
Члены экзамена (квалификационного) _____ /Г.А.Берсенева /
_____ / Аленина Л.О. /