Департамент образования вологодской области

БПОУ ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**ФОНД**

**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

(наименование модуля)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование профессии (специальности)

Бухгалтер, специалист по налогообложению

(квалификация выпускника)

Вологда

2024 г.

|  |
| --- |
| Разработчик:  Климашевская Елена Ивановна, преподаватель высшей квалификационной категории, БПОУ ВО «Вологодский аграрно-экономический колледж»  Ф.И.О., должность, организация |
| Рассмотрено  на заседании методической комиссии бухгалтерских дисциплин  «15» июня 2024 г., протокол №11  председатель комиссии   |  |  | | --- | --- | |  | /Е.И. Климашевсая/ | |

(подпись)

**Перечень основных показателей оценки результатов, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код  формируемых общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) | Наименование формируемых общих и профессиональных компетенций | Знания и умения в соответствии с программой профессионального модуля |
| ОК.01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | **Знать:** основные требования к организации и ведению налогового учета; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета;  элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;  **Уметь:** ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; |
| ОК. 02 | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | **Знать:** алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;  особенности применения учетной политики для налогов разных видов;  первичные учетные документы и регистры налогового учета;  расчет налоговой базы;  налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;  основы налогового планирования; схемы минимизации налогов;  **Уметь:** участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения |
| ОК. 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | **Знать:** технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации;  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации |
| ОК.04 | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | **Знать:** вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами  **Уметь:** доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;  рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;  рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц |
| ОК.05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | **Знать:** порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;  местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; структуру учетной политики  **Уметь:** ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации |
| ОК.06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения | **Знать:** порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения  **Уметь:** ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации |
| ОК.09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | **Знать:** порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;  порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения;  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации;  составлять схемы минимизации налогов организации |
|  |  | **Знать:** технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации  **Уметь:** ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации |
|  |  | **Знать:** порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;  основания для прекращения применения льготы и его последствия;  особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации |
|  |  | **Знать:** порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;  основания для прекращения применения льготы и его последствия;  особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации |
|  |  | **Знать:** порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;  основания для прекращения применения льготы и его последствия;  особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество.  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации |
| ПК 5.1. | Организовывать налоговый учет | **Знать:** основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;  порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; структуру учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;  понятие налогового учета;  цели осуществления налогового учета;  определение порядка ведения налогового учета;  отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;  **Уметь:** участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;  участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;  размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;  определять срок действия учетной политики;  применять особенности учетной политики для налогов разных видов;  руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;  определять структуру учетной политики;  отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;  ориентироваться в понятиях налогового учета;  определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета;  отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации |
| ПК 5.2. | Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета | **Знать:** первичные учетные документы и регистры налогового учета; состав и структуру регистров налогового учета:  первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета;  **Уметь:** формировать состав и структура регистров налогового учета: составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета |
| ПК 5.3. | Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты | **Знать:** расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;  порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; расчет налоговой базы; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц  **Уметь:** доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;  рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;  рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц |
| ПК 5.4. | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | **Знать:** налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; понятие и виды налоговых льгот:  необлагаемый налогом минимум дохода;  налоговые скидки (для отдельных организаций);  изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); возврат ранее уплаченных налогов;  понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;  льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; понятие «вложения»;  правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия;  особенности применения льготы по налогу на прибыль; особенности применения льготы по налогу на имущество  **Уметь:** рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;  рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;  рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц |
| ПК 5.5. | Проводить налоговое планирование деятельности организации | **Знать:** основы налогового планирования; схемы минимизации налогов;  технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; схемы оптимизации налогообложения организации;  схемы минимизации налогов организации  **Уметь:** составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации |

Перечень оценочных средств и формы осуществления контроля за выполнением обучающимися самостоятельной работы представлены в Методических указаниях по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы.

Тематика курсовых работ, методика их выполнения и защиты представлена в Методических указаниях по выполнению курсовых работ.

**Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости**

**Устный контроль в форме фронтального опроса проводится по темам:**

*Тема 1.1. Понятие и цели налогового учета*

1. Какие виды учета существовали в РФ до введения налогового учета?

2. Чем вызвана необходимость введения налогового учета?

*Тема 1.2. Организация и ведение, методы налогового учета*

1. Охарактеризуйте систему налогового учета

2. Назовите объекты налогового учета

*Тема 1.3. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, значение, порядок разработки*

1. Что понимается под учетной политикой для целей налогообложения
2. Какова структура учетной политики для целей налогообложения

*Тема 1.4. Учетная политика для целей налогообложения: порядок применения*

1. Каков срок действия учетной политики в целях налогообложения
2. В каких случаях допускается изменение учетной политики в целях налогообложения

*Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета по налогу на доходы физических лиц*

1. Алгоритм расчета НДФЛ;
2. Порядок организации налогового учета по НДФЛ;
3. Документальное оформление налогового учета по НДФЛ

*Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета по НДС*

1. Что является объектом налогообложения по НДС?
2. Как рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет?

*Тема 1.7. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций*

1. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения
2. Порядок оформления учетной политики
3. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета

*1.8. Организация и ведение налогового учета по региональным налогам и сборам*

1. Поясните различие между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества»;
2. Для каких объектов основных средств используется показатель «Кадастровая стоимость» при исчислении налога на имущество организаций;

*1.9. Организация и ведение налогового учета по местным налогам и сборам*

1. Укажите особенности налогообложения местными налогами
2. Каков механизм формирования налогооблагаемой базы по земельному налогу
3. Каков механизм формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц

*Тема 2.1 Налоговое планирование: понятие, цели и задачи*

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической
2. литературе?
3. Дайте определение налогового планирования.

*Тема 2.2 Элементы и методы налогового планирования*

1. Перечислить и охарактеризовать основные элементы налогового планирования (отдельно по каждому элементу)

2. Перечислить и охарактеризовать основные методы налогового планирования (отдельно по каждому методу)

*2.3 Планирование федеральных налогов и сборов*

*2.3.1 Планирование налога на прибыль организаций*

1. Укажите основные схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по налогу на прибыль

2. Дать характеристику специфики применения отдельных схем оптимизации и минимизации налогообложения организации по налогу на прибыль:

- использование резервов

- применение нелинейного способа начисления амортизации

- использование учетной политики для целей налогообложения

- НИОКР

- присоединение убыточной компании

- использование льгот

- использование организационно-правовой формы

*2.3.2 Планирование НДС*

1. Перечислите основные операции, не подлежащие обложению НДС и не признаваемые объектом налогообложения

2. Каков порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС

*2.3.3 Планирование НДФЛ и страховых платежей в социальные внебюджетные фонды*

1. Сформулируйте варианты оптимизации объекта обложения и облагаемой базы по страховым платежам в социальные внебюджетные фонды.
2. Выплаты по каким гражданско-правовым договорам не облагаются страховыми платежами в социальные внебюджетные фонды?

*2.4 Планирование региональных налогов и сборов*

1. Укажите перечень региональных налогов и сборов, нормативные документы, регламентирующие исчисление и уплату данных налогов, полномочия региональных органов власти в отношении определения элементов региональных налогов и сборов

2. Основные схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по транспортному налогу

3. Основные схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по налогу на имущество организаций

*2.5 Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Планирование прочих налогов*

1. Характеристика систем налогообложения, применяемых в малом бизнесе.
2. Основные преимущества и недостатки систем налогообложения, применяемых в малом бизнесе.
3. Основные схемы оптимизации налогообложения в сфере малого бизнеса.
4. Основные схемы минимизации налогообложения в сфере малого бизнеса.

**Критерии оценивания устных опросов:**

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если даны подробные ответы на вопросы с приведением соответствующих примеров;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответы имеют несущественные ошибки;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог привести конкретные примеры по рассматриваемым понятиям;

-оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог верно сформулировать основные определения и привести конкретные примеры.

**Практический контроль в форме решения проблемно-познавательных задач проводится по темам:**

*Тема 1.1. Понятие и цели налогового учета*

*Тема 1.2. Организация и ведение, методы налогового учета*

ПР 1-6 Ориентация в понятиях налогового учета. Определение целей осуществления налогового учета. Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Налаживание порядка ведения налогового учета

**Задание 1.** Дайте письменные ответы на контрольные вопросы. Ответы на вопросы должны быть четкими, лаконичными, содержать только самое основное. Перед ответом должна быть указана формулировка вопроса.

**Задание 2.** На основании справочной информации о хозяйствующем субъекте заполнить Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе и Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе, дав краткие пояснения о характере данных документов.

*Тема 1.3. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, значение, порядок разработки*

*Тема 1.4. Учетная политика для целей налогообложения: порядок применения*

ПР 7-17 Определение структуры учетной политики. Разработка учетной политики в целях налогообложения. Подготовка утверждения учетной налоговой политики. Размещение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу. Определение срока действия учетной политики. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения. Применение принципов учетной политики для организации и ее подразделений. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.

**Задание 1.** Дайте письменные ответы на контрольные вопросы. Ответы на вопросы должны быть четкими, лаконичными, содержать только самое основное.

**Задание 2.** На основании предложенных ситуаций оценить влияние отдельных положений учетной политики для целей налогообложения на финансовые показатели деятельности организации – 7 ситуаций.

*Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета по налогу на доходы физических лиц*

**Задание 1.** Дана комплексная ситуация по исчислению НДФЛ

1) По каждой операции указать первичный документ – основание для ее совершения (обоснования)

2) Рассчитать ежемесячные суммы НДФЛ и годовую сумму налоговых обязательств по НДФЛ, заполнив соответствующий регистр налогового учета

3) Составить итоговую таблицу по исчисленному и удержанному НДФЛ

4) Сформировать регистр налогового учета по страховым платежам во внебюджетные социальные фонды

*Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета по НДС*

**Задание 1.** Охарактеризовать содержание учетной политики по НДС (даны два шаблона учетной политики по НДС (для ОСНО и ООО) для сравнения основных ее элементов)

**Задание 2.** Дана производственная ситуация. Составьте счет-фактуру № 145 от 05.03.т.г.

*Тема 1.7. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций*

**Задание:** На основании исходной информации (дана комплексная производственная ситуация по учету хозяйственных операций з отчетный период) требуется:

1) Отразить все хозяйственные операции в Журнале регистрации. При заполнении журнала произвести все необходимые расчеты.

2) Заполнить соответствующие регистры налогового учета

3) Рассчитать налоговую базу и сумму налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций

*1.8. Организация и ведение налогового учета по региональным налогам и сборам*

**Задание 1.** На основании представленных данных рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций по ООО «Вологодские овощи» за I квартал текущего года (даны 3 ситуации).

**Задание 2.** На основании задания 1 условие 3 оформить бухгалтерскую справку на сумму начисленных авансовых платежей по налогу на имущество организации за I квартал текущего года.

*1.9. Организация и ведение налогового учета по местным налогам и сборам*

**Задание 1.** Дать ответы на следующие вопросы (дано 7 ситуаций практического характера). Ответы на вопросы должны сопровождаться пояснениями со ссылкой на нормативные акты в области налогообложения.

**Задание 2.** На основании приведенных условий рассчитать суммы налоговых обязательств по земельному налогу для юридического лица за налоговый и каждый отчетный периоды (дано 7 практических ситуаций).

*Тема 2.2 Элементы и методы налогового планирования*

**Задание 1.** Рассчитать налоговое бремя организации, использовав все возможные методики. На основании полученных результатов сделать выводы

**Задание 2.** Осуществить проверку правильности исчисления налогов (дана комплексная производственная ситуация по исчислению общего объема налоговых обязательств хозяйствующего субъекта). Произвести доначисление налогов, либо описать процедуру возврата излишне уплаченных сумм.

Определить возможные налоговые последствия выявленных нарушений. Проверка проводится 25 мая текущего года.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

*2.3 Планирование федеральных налогов и сборов*

*2.3.1 Планирование налога на прибыль организаций*

**Задание 1.** Дана производственная ситуация. Рассчитать суммы амортизационных отчислений линейным и нелинейным способами за весь период эксплуатации объекта, сопоставить полученные данные.

Сделать вывод о влиянии сумм амортизационных отчислений на величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и возможности использования соответствующего метода начисления амортизации в целях оптимизации налога на прибыль организаций.

*2.3.2 Планирование НДС*

**Задание 1.** Дать письменные ответы на контрольные вопросы. Ответы должны быть четкими, подробными со ссылками на статьи НК РФ.

**Задание 2.** Дана производственная ситуация.Организация находится на общем режиме налогообложения. Произвести расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

*2.3.3 Планирование НДФЛ и страховых платежей в социальные внебюджетные фонды*

**Задание 1.** На основании представленного штатного расписания рассчитать плановую сумму НДФЛ на планируемый год.

**Задание 2.** На основании данных задания №1 рассчитать взносы в государственные внебюджетные фонды. Тариф на страхование от несчастных случаев на производстве установлен в размере \_\_\_%.

*2.4 Планирование региональных налогов и сборов*

**Задание 1.** На основании представленных данных (дана производственная ситуация) укажите достоинство и недостатки каждой схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по транспортному налогу и налогу на имущество организаций

**Задание 2.** По представленным данным (дана производственная ситуация) исчислите сумму авансового платежа за I квартал по транспортному налогу организации, применив ставки Вологодской области.

*2.5 Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Планирование прочих налогов*

**Задание 1.**  На основании исходных данных (дана комплексная производственная ситуация) рассчитать все возможные налоги, подлежащие уплате в бюджет за 1 квартал отчетного периода при применении общей системы налогообложения.

**Задание 2.** Руководство организации приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения. На основании исходных данных рассчитать налоговую нагрузку при применении УСН, если объектом налогообложения определены:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов

**Задание 3.** Дана производственная ситуация по изменению условий деятельности хозяйствующего субъекта. Пересчитать налоговую нагрузку при применении ЕНВД, если оставшаяся часть деятельности находится на:

- общем режиме налогообложения;

- уплате УСН («Доходы» и «Доходы-Расходы»).

**Критерии оценивания решения проблемно-познавательных задач:**

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если все расчёты задачи / ситуации сделаны правильно, имеется вывод по работе;

- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не смог верно решить задачи/ситуации.

**Письменный контроль в форме проверочной работы по индивидуальным заданиям проводится по следующим темам:**

*Тема 1.2. Организация и ведение, методы налогового учета*

**1.Для целей налогового учета организации:**

а) не могут вводить новые счета;

б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;

в) самостоятельно могут вводить новые счета.

**2.Введение налогового учета:**

а) обязательно;

б) обязательно в отдельных случаях;

в) не обязательно.

*Тема 1.4. Учетная политика для целей налогообложения: порядок применения*

**Вариант 1**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Способ начисления амортизационных отчислений |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Порядок утверждения |  |  |

3. Ответить на вопросы теста.

1. Где следует закрепить формы аналитических регистров и применяемую технологию налогового учёта:

а) в учётной политике для целей налогообложения;

б) в учётной политике для целей бухгалтерского учёта;

**Вариант 2**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Способ оценки МПЗ при списании |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Порядок принятия |  |  |

3. Ответить на вопросы теста.

1. Содержание данных налогового учёта:

а) является налоговой тайной;

б) не является налоговой тайной.

**Вариант 3**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Создание резервов |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Сроки утверждения |  |  |

3. Ответить на вопросы теста

1. Организация решила уменьшить лимит для признания имущества основным средством. В учетной политике закреплено, что имущество стоимостью не более 30 000 руб. учитывается в составе МПЗ — как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Законно ли это положение учетной политики?

а) Да, вполне законно.

б) Нет, не законно. Ведь и в бухгалтерском, и в налоговом учете имущество относится к основным средствам, если его стоимость больше 40 000 руб.

в) Законно только в части, относящейся к бухгалтерскому учету.

**Вариант 4**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Способ признания доходов |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Можно ли вносить изменения, в каких случаях |  |  |

3. Ответить на вопросы теста.

1. Обязательные формы документов налогового учёта для налогоплательщиков устанавливают:

а) налоговые органы;

б) Министерство финансов РФ;

в) не в праве устанавливать налоговые и другие органы.

**Вариант 5**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Способ признания расходов |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Существует ли унифицированная форма. Если да, то кем рекомендована |  |  |

3. Ответить на вопросы теста.

1. В учетной политике отражается:

1) должностные права и обязанности работников бухгалтерской службы организации;

2) рабочий план счетов бухгалтерского учета;

3) перечень материально ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств из кассы под отчет.

**Вариант 6**

1. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | Допустимые варианты в целях налогообложения | Влияние на финансовые результаты |
| Момент признания выручки при исчислении НДС |  |  |

2. Заполнить таблицу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Учетная политика для целей налогообложения | Учетная политика |
| Кем формируется и утверждается |  |  |

3. Ответить на вопросы теста

1. Максимальное сближение двух систем учета бухгалтерского и налогового можно обеспечить, применяя:

1) единый способ оценки активов и пассивов в двух учетных системах;

2) для целей налогообложения метод начисления;

3) машинный способ обработки бухгалтерской информации.

*Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета по налогу на доходы физических лиц*

Исчислить суммы НДФЛ, подлежащие уплате в бюджет, заполнить соответствующие регистры налогового учета.

**Задача 1.** Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

*Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета по НДС*

**Задача 1.** Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС – 90 тыс. руб. В отношении части этой продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС) в предыдущем налоговом периоде была получена предоплата в размере указанной суммы. НДС с предварительной оплаты перечислен в бюджет. Кроме того, организацией были получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС – 36 тыс. руб., из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС – 18 тыс. руб. На расчетный счет поступила от покупателя предоплата в сумме 120 тыс. руб. Перечислен аванс поставщику комплектующих изделий в сумме 177 тыс. руб. Аванс предусмотрен условиями договора поставки.

Все счета-фактуры организацией получены и правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, составить бухгалтерские записи по учету НДС.

*Тема 1.7. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций*

**Задача 1.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализовано природного газа | Куб. м | 52 000 |
|  | Цена продукции за один кубометр с учетом НДС | руб. коп. | 826 |
|  | Ставка НДС | % | 18 |
|  | Расходы, связанные с производством и реализацией | тыс. руб. | 29 500 |
|  | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе:  - командировочные расходы сверх установленных норм | тыс. руб.  тыс. руб. | 2390  190 |
|  | Потери от стихийных бедствий | тыс. руб. | 265 |
|  | Сумма списанной кредиторской задолженности | Тыс. руб. | 150 |
|  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | Тыс. руб. | 285 |
|  | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | Тыс. руб. | 355 |
|  | Ставка налога на прибыль – всего | % | 20 |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет, указать сроки его уплаты, составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на прибыль организаций, заполнить соответствующие регистры налогового учета.

*1.8. Организация и ведение налогового учета по региональным налогам и сборам*

**Вариант 1**

**«Налог на имущество организаций»**

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) российские предприятия и организации.

**«Транспортный налог»**

1. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, вводя транспортный налог, определяют:

а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;

б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

в) порядок и сроки уплаты;

г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

2. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах.

**Задача.** На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

*1.9. Организация и ведение налогового учета по местным налогам и сборам*

**Вариант 1**

1. Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество физических лиц?

а) федеральным законом;

б) Налоговым кодексом;

в) законом субъекта;

г) нормативно-правовым актом муниципального образования;

д) нет правильного ответа

2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?

а) главный собственник;

б) все собственники;

в) один из собственников по их выбору;

г) один из собственников по выбору налоговой службы;

д) все ответы верны;

е) нет правильных ответов

3.Земельный налог исчисляется исходя из:

А) Площади земли

Б) Стоимости земельного участка

В) Кадастровой стоимости земельных участков

**Задача:** У гражданина Петрова, проживающего в г. Вологда, в собственности имеется дом, расположенный на земельном участке площадью 0,1 г. и кадастровой стоимостью 33 тыс. руб. Ставка земельного налога установлена в размере 0,3%. 10 мая участок был продан гражданину Иванову

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате гражданами Петровым и Ивановым.

*Тема 2.2 Элементы и методы налогового планирования*

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение налогового планирования.
3. Перечислите основные факторы, определяющие возрастание значения налогового планирования в современных условиях.

*2.3 Планирование федеральных налогов и сборов*

*2.3.1 Планирование налога на прибыль организаций*

**Задача №1.** В отчете о прибылях и убытках ЗАО «Сура» отразило прибыль до налогообложения в размере 456 700 руб. В течение года имели место факты, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской.

а) Организация приобрела комплекты спецодежды общей стоимостью 50000 руб. Срок службы спецодежды - менее 12 мес. По решению руководителя все комплекты спецодежды выданы в собственность сотрудникам организации, хотя это законодательством не предусмотрено.

б) За нотариальное оформление документов в июле организация выплатила частному нотариусу 600 руб., в том числе 200 руб. сверх норматива.

в) 15 августа был приобретен и введен в эксплуатацию пассажирский микроавтобус стоимостью 450000 руб. Срок полезного использования микроавтобуса в бухгалтерском и налоговом учете - 6 лет. Амортизация по микроавтобусу в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом, однако в налоговом учете согласно п. 9 ст. 259 для микроавтобусов предусмотрен коэффициент 0,5 к норме амортизации. Микроавтобус используется в производственных целях.

г) В июне организация приобрела и ввела в эксплуатацию программное обеспечение стоимостью 150000 руб. В связи с тем, что были получены все исключительные права на приобретенный программный продукт, он учитывается в составе нематериальных активов. Для целей бухгалтерского учета нормы амортизации установлены в расчете на 10 лет, для целей налогового учета - на 5 лет.

Рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций и начислению налога на прибыль, определите возможные пути оптимизации сумм налога на прибыль организаций.

*2.3.2 Планирование НДС*

1. Перечислите основные операции, не подлежащие обложению НДС и не признаваемые объектом налогообложения

2. Каков порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС

3. Каков порядок применения 0% ставки НДС

4. Что является налоговым вычетом по НДС и условия его использования

5. Каков порядок и условия возмещения ранее уплаченного НДС

*2.3.3 Планирование НДФЛ и страховых платежей в социальные внебюджетные фонды*

1. Сформулируйте варианты оптимизации объекта обложения и облагаемой базы по страховым платежам в социальные внебюджетные фонды.
2. Выплаты по каким гражданско-правовым договорам не облагаются страховыми платежами в социальные внебюджетные фонды?
3. Приведите примеры расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, которые не включаются в объект обложения страховыми платежами в социальные внебюджетные фонды.

*2.4 Планирование региональных налогов и сборов*

1. Укажите перечень региональных налогов и сборов, нормативные документы, регламентирующие исчисление и уплату данных налогов, полномочия региональных органов власти в отношении определения элементов региональных налогов и сборов

2. Основные схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по транспортному налогу

3. Основные схемы оптимизации и минимизации налогообложения организации по налогу на имущество организаций

**Методика проведения письменных опросов**

Письменные опросы, в зависимости от охвата учебного материала (тема, раздел) рассчитаны на 10-20 минут. Каждому студенту выдается вариант, количество заданий в котором зависит от охвата проверяемого учебного материала. Среднее количество вариантов составляет 4-5.

**Критерии оценивания письменных опросов:**

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если дано подробное решение задания, содержащегося в варианте;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если решение имеет несущественные ошибки;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог аргументировать решение задания, содержащегося в варианте, или допущены арифметические ошибки;

-оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог верно решить задания, представленные в варианте.

Департамент образования вологодской области

Боу спо ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор колледжа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А. Климина

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ г.

**ОПИСЬ**

билетов для экзамена

по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов \_\_\_\_\_\_\_ групп

Количество студентов в группе – чел.

Количество билетов – 29 шт.

|  |  |
| --- | --- |
| **Разработано:** | **Рассмотрено:** |
| Преподаватель  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Климашевская  «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г. | На заседании методической комиссии бухгалтерских дисциплин  Протокол № \_\_от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ г.  Председатель методической комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.И. Климашевская |

Вологда

2020 г.

**Билет 1**

**Вопрос 1.** Налоговый учет: понятие, цели и задачи, предпосылки возникновения

**Вопрос 2.** Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации

**Задача:** Организация получила основное средство по договору дарения, текущая рыночная стоимость которого равна 125 000 руб. Остаточная стоимость по данным передающей стороны составляет 123 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом.

Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с учетом требований ПБУ 18/02.

Преподаватель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Билет 2**

**Вопрос 1.** История возникновения и развития налогового учета в Российской Федерации

**Вопрос 2.** Порядок ведения налогового учета по НДФЛ

**Задача:** В учетной политике для целей бухгалтерского учета принят метод списания стоимости сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО), а в учетной политике для целей налогообложения – по средней себестоимости. На 01.01.\_\_т.г. на складе числилось 14 000 кг. сухого молока по цене 17,50 руб. В течение текущего года было несколько поступлений данного вида товара: 1 партия – 13 500 кг. по цене 18,30 руб., 2 партия – 12 700 кг. по цене 19,50 руб., 3 партия – 14 800 кг. по цене 20 руб. Все цены без НДС. В течение текущего года в производство было отпущено 51 200 кг. сухого молока.

Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с учетом требований ПБУ 18/02.

Преподаватель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Методика проведения экзамена**

Экзамен проводится в период экзаменационных сессий, установленных графиком учебного процесса. Экзамен проводится в специально подготовленных аудиториях.

В билете экзамена содержатся три вопроса: два вопроса носят теоретический характер, третий вопрос – практического содержания (задача, ситуация). Экзамен проводится в устной форме.

На выполнение задания по билету студенту отводится не более 1 академического часа. После ответа на вопрос экзаменационного билета экзаменуемому могут быть предложены дополнительные вопросы с целью конкретизации и углубления учебного материала, вынесенного на экзамен.

На сдачу устного экзамена предусматривается не более одной трети академического часа на каждого студента.

Во время экзамена допускается использование наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов и других материалов, перечень которых заранее регламентируется.

**Критерии оценивания экзамена**

|  |  |
| --- | --- |
| Оценка «отлично» | ставится студенту, ответ которого содержит глубокое знание программного материала, а также свидетельствует о способности самостоятельно критически оценивать основные положения курса, увязывать теорию с практикой. |
| Оценка «хорошо» | ставится студенту, ответ которого свидетельствует о полном знании материала по программе, а также содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала. |
| Оценка «удовлетворительно» | ставится студенту, ответ которого содержит поверхностные знания важнейших разделов программы, затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса. |
| Оценки «неудовлетворительно» | ставятся студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала. |