

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. АРТЁМЕ

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
филиала

О.И. Иванова



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)**


Год набора на ООП

2018



Артём 2020

Рабочая программа профессионального модуля **ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации** разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России № 69 от 05 февраля 2018 года и зарегистрированным в Минюсте России 26 февраля 2018 г. № 50137.

Разработчик:

| Место работы | Занимаемая должность, ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория | Инициалы, фамилия | Подпись |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Филиал ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Артеме | преподаватель высшей квалификационной категории кафедры экономики, управления и информационных технологий | Р.А.Адикаев |  |

Эксперты

| Место работы | Занимаемая должность, ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория | Инициалы, фамилия | Подпись |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ООО «Гефест.ру» | Директор | К.Г.Бергер |  |
| ООО «Прогрес» | Главный бухгалтер | С.А. Ильина |  |

ОДОБРЕНА

на заседании кафедры экономики, управления и информационных технологий филиала ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме
 Протокол №14 от 06 мая 2020 года

И.о. Зав.кафедрой ЭУИТ  А.А.Власенко

СОГЛАСОВАНА

Зав. отделением  М.С.Словицова

Методист  Т.И.Теплякова

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| | 4 |
| 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 9 |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 35 |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) | 40 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А ГЛОССАРИЙ | 45 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ В РАБОЧУЮ ПРОГРАММУ | 51 |

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.05 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности **Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации** и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

| Код | Перечень общих компетенций |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; |
| ОК 04 | 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами; |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; |
| ОК 06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

| Код | Наименование видов деятельности |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ВД 5. | 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 к уплате |
| 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. |

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен.

| | |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Иметь практический опыт | иметь практический опыт: в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения. |
| уметь: | участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; |

| | |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</p> <p>размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</p> <p>определять срок действия учетной политики; применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</p> <p>руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</p> <p>определять структуру учетной политики;</p> <p>отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</p> <p>представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</p> <p>ориентироваться в понятиях налогового учета;</p> <p>определять цели осуществления налогового учета;</p> <p>налаживать порядок ведения налогового учета;</p> <p>отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</p> <p>формировать состав и структуру регистров налогового учета;</p> <p>составлять первичные бухгалтерские документы;</p> <p>составлять аналитические регистры налогового учета;</p> <p>рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</p> <p>определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</p> <p>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</p> <p>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</p> <p>составлять схемы минимизации налогов организации.</p> |
| <p>знать:</p> | <p>понятие налогового учета;</p> <p>цели осуществления налогового учета;</p> <p>определение порядка ведения налогового учета;</p> <p>основные требования к организации и ведению налогового учета;</p> <p>отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</p> <p>алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;</p> <p>местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</p> <p>порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;</p> <p>случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>срок действия учетной политики;</p> <p>особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</p> |

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;

первичные учетные документы и регистры налогового учета; 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;

налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;

основы налогового планирования;

процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;

схемы минимизации налогов; технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;

вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;

состав и структуру регистров налогового учета: первичные бухгалтерские документы;

аналитические регистры налогового учета;

расчет налоговой базы;

элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;

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; схемы оптимизации налогообложения организации;

схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот;

необлагаемый налогом минимум дохода;

налоговые скидки (для отдельных организаций);

изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);

порядок возврата 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;

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов - **516 часов.**

Из них на освоение:

МДК.05.01 - 240 часов, в том числе:

- на изучение теоретического материала – **78 часов,**
- на практические занятия - **102 часа,**
- на самостоятельную работу - **32 часа;**
- на курсовую работу – **20 часов;**
- **консультация- 2 часа;**
- **промежуточная аттестация – 6 часов;**

МДК. 05.02 - 198 часов, в том числе:

- на изучение теоретического материала – **80 часов,**
- на практические занятия - **84 часа,**
- на самостоятельную работу - **34 часа;**
- на учебную практику – **36 часов;**
- производственную практику (по профилю специальности) - **36 часов;**
- **на экзамен по модулю -6 часов.**

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Тематический план профессионального модуля

| Коды профессиональных компетенций | Наименования разделов профессионального модуля | Всего часов | Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса | | | | Практика | | |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------|------------------------|
| | | | Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося | | | Самостоятельная работа обучающегося, часов | Учебная, часов | Производственная (по профилю специальности), часов | |
| | | | Всего, часов | В том числе: | | | | | |
| | | | | теоретическое обучение, часов | лабораторные работы и практические занятия, часов | | | | курсовая работа, часов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06, 09-11 | Раздел 1. МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности | 240 | 200 | 78 | 102 | 20 | 32 | | - |
| в том числе: | консультация | 2 | | | | | | | |
| | Промежуточная аттестация (экзамен) | 6 | | | | | | | |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06, 09-11 | Раздел 2. МДК 05.02. Налоговый учёт и отчётность | 198 | 164 | 80 | 84 | 14 | 34 | | |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06,09-11 | УП.05.01 Учебная практика | 36 | | | | | | 36 | |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06,09-11 | ПП 05.01 Производственная практика (по профилю специальности), часов | 36 | | | | | | - | 36 |
| ПК 5.1-5.5 ОК 01-06, 09-11 | Экзамен по модулю | 6 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Всего: | 516 | 364 | 158 | 186 | 20 | 66 | 36 | 36 |
|--|---------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ.05)

| <i>Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарного курса (МДК) и тем</i> | <i>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа</i> | <i>Объем часов</i> | <i>Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| МДК 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности (7 семестр) | | 144/14/60/70 | |
| Раздел 1. Основы налогового планирования в организации | | | |
| Тема 1.1 Содержание налогового планирования на уровне организации | | 2414/6/4 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Понятие и структура налогового планирования | 2 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 1. Подготовка текстовой таблицы на тему «Структура налогового планирования» | 4 | |
| | Содержание учебного материала Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация | 4 | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| | Практическое занятие №1 на тему «Этапы налогового планирования и их классификация» | 2 | |
| | Содержание учебного материала Мероприятия и инструменты налогового планирования | 2 | |
| | Содержание учебного материала Содержание учебного материала Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования | 2 | |
| | Практическое занятие № 2 Решение ситуационных задач по теме «Текущее налоговое планирование» | 2 | |
| | Содержание учебного материала Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов | 4 | |
| | Практическое занятие № 3. Оформление налоговых схем с использованием способов минимизации уплаты налогов» | 2 | |
| | | 20/12/8/0 | |
| Тема 1.2 Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации | Содержание учебного материала Понятие учетной политики для целей налогообложения. Структура учетной политики. Порядок утверждения учетной налоговой политики. (приказом руководителя). Местонахождение положений учетной политики (в тексте приказа или в приложении к приказу). Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. 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. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы. | 12 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Практическое занятие № 4. Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения» | 4 | |
| | Практическое занятие № 5. Составление и заполнение регистров налогового учета | 4 | |
| | | | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <p>Тема 1.3 Налоговые льготы в системе налогового планирования</p> | | 100/34/56/1 | <p>ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11</p> |
| | | 0 | |
| | <p>Содержание учебного материала Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий</p> | 4 | |
| | <p>Содержание учебного материала Налоговые скидки для отдельных организаций</p> | 4 | |
| | <p>Содержание учебного материала Изъятие из основного дохода некоторых расходов</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала «Налоговая амнистия»</p> | 2 | |
| | <p>Внеаудиторная самостоятельная работа № 2. Составление опорного конспекта на тему «Налоговая амнистия»</p> | 6 | |
| | <p>Содержание учебного материала Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала Льготы по налогу на прибыль. Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль.</p> | 4 | |
| | <p>Внеаудиторная самостоятельная работа № 3. Изучение гл 25 Налогового Кодекса РФ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.</p> | 4 | |
| | <p>Практическое занятие № 6 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль»</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала Льготы по налогу на имущество</p> | 2 | |
| <p>Содержание учебного материала Основания для прекращения применения льготы и его последствия</p> | 4 | | |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Содержание учебного материала Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. Налоговая оптимизация налога на прибыль | 8 |
| Практическое занятие № 7 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | 4 |
| Практическое занятие № 8 «Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации» | 6 |
| Практическое занятие № 9. Налоговая оптимизация НДС | 4 |
| Практическое занятие № 10 «Решение задач на определение налоговой базы НДС с использованием методики налоговой оптимизации» | 6 |
| Практическое занятие № 11. Налоговая оптимизация имущественных налогов | 4 |
| Практическое занятие № 12 «Оптимизация налоговых платежей по имущественным налогам» | 6 |
| Практическое занятие № 13 Налоговая оптимизация имущественных налогов | 4 |
| Практическое занятие № 14 Оптимизация налоговых платежей по НДФЛ | 6 |
| Практическое занятие № 15 Налоговая оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды | 4 |
| Практическое занятие № 16 Оптимизация платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды | 4 |
| Практическое занятие № 17 Оптимизация налоговых платежей в сфере малого бизнеса | 4 |
| Практическое занятие № 18 Обобщающее занятие за семестр. Оптимизация налоговых платежей в сфере малого бизнеса | 2 |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| | Итого за 7 семестр | 144 | |
| <i>в том числе:</i> | теоретическое обучение | 60 | |
| | практические занятия | 70 | |
| | внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося | 14 | |
| | 8 семестр | 96/18/32/20 /18/2/8 | |
| Раздел 2. Осуществление налогового учета в организации | | | |
| Тема 2.1. Налоговый учёт и причины его появления | | 3/1/0/2 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | 1 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 4. Изучение ФЗ «О бухгалтерском учете» | 2 | |
| Тема 2.2. Теоретические основы налогового учета | | 17/5/8/4 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала 1. Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Участники налогового учёта Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета | 1 | |
| | Содержание учебного материала Системы и объекты налогового учёта. Оптимизация системы налогообложения при применении специальных налоговых режимов. Основные модели ведения налогового учета на предприятии | 1 | |
| | Практическое занятие № 19. Решение ситуационных задач. Определение моделей ведения налогового учета на предприятии. | 4 | |
| | Содержание учебного материала Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета, понятие, обязательные реквизиты. Состав и структура регистров налогового учета: Первичные бухгалтерские документы. | 1 | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| | Содержание учебного материала Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | 1 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 5. Изучение Положений по бухгалтерскому учету | 2 | |
| | Практическое занятие № 20. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | 4 | |
| | Содержание учебного материала Модели налогового учета. | 1 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 6. Изучение Налогового Кодекса РФ | 2 | |
| | | 13/3/6/4 | |
| Тема 2.3 Оформление первичных документов и регистров налогового учета | Содержание учебного материала Тема Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | 1 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 7. Изучение главы 25 Налогового Кодекса РФ Ст. 313. Налоговый учет. Общие положения | 2 | |
| | Содержание учебного материала Принципы разработки регистров налогового учета | 1 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 8. Изучение МИД России 25 Налогового Кодекса РФ . Статья 314. Аналитические регистры налогового учета | 2 | |
| | Практическое занятие № 21. Разработка регистров налогового учета | 2 | |
| | Содержание учебного материала Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | 1 | |
| | Практическое занятие № 22 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | 4 | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | |
| | | 27/9/18/0 | |
| Тема 2. 4 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций | 1. Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов. Методы признания доходов. Аналитические регистры налогового учета по учету доходов. | 2 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | 2. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества). Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в 447 текущем налоговом (отчетном) периоде. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах. Аналитические регистры налогового учета по учету расходов. | 2 | |
| | 3. Порядок формирования сумм создаваемых резервов. Аналитические регистры налогового учета по учету резервов. | 2 | |
| | 4.Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. | 1 | |
| | 5. Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций. Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. | 2 | |
| | В том числе, практических занятий | 18 | |
| | Практическое занятие №23. Осуществление налогового учета доходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по доходам. | 2 | |
| | Практическое занятие №24. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ)по расходам. | 2 | |
| | Практическое занятие № 25. Налоговый учет расходов в виде сумм начисленной | 2 | |

| | | | |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------|
| | амортизации. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам. | | |
| | Практическое занятие №26. Налоговый учет прочих расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам. | 2 | |
| | Практическое занятие №27. Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по расходам. | 2 | |
| | Практическое занятие №28. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ). | 2 | |
| | Практическое занятие №29. Налоговый учет резервов. Формирование и заполнение Аналитических регистров налогового учета (АРНУ) по резервам. | 2 | |
| | Практическое занятие № 30. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций. | 2 | |
| | Практическое занятие №31. Формирование разниц. Учет налога на прибыль организаций. | 2 | |
| Учебные занятия по курсовой работе | Содержание занятия Требования к содержанию и структуре курсовой работы. Организация выполнения курсовой работы. Назначение и распределение времени на выполнение отдельных частей курсовой работы. Содержание информационной основы разрабатываемой темы (теоретическая часть). | 2 | |
| | Содержание занятия Утверждение плана, цели и задач курсовой работы. Содержание информационной основы разрабатываемой темы (теоретическая часть). | 4 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 9. Выполнение курсовой работы. Сбор материала. Работа с первой частью. | 4 | |
| | Содержание занятия Консультация по теме «Рассмотрение и обсуждение вопросов по курсовой работе». Практическая часть курсовой работы. Исследование документов и составление бухгалтерских документов Защита курсовой работы. | 6 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа №10. Выполнение фрагментов практической части курсовой работы. | 4 | |
| | Содержание занятия Работа с практической частью. Подготовка заключения. | 4 | |
| | | | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |

| | | | |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | Подготовка курсовой работы по модулю 4 к защите. | | |
| | Содержание занятия Заключение курсовой работы. Исследование документов и составление бухгалтерских документов Подготовка к защите курсовой работы. | 2 | |
| | Защита курсовой работы. | 2 | |
| | Консультация | 2 | |
| | Промежуточная аттестация (экзамен) | 6 | |
| | Итого за 8 семестр по МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности | 96 | |
| <i>в том числе:</i> | теоретическое обучение | 18 | |
| | практические занятия | 32 | |
| | курсовая работа | 20 | |
| | внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося | 18 | |
| | Консультация | 2 | |
| | Промежуточная аттестация (экзамен) | 6 | |
| МДК 05.02. Налоговый учёт и отчётность | | 198/80/84/3 | |
| | | 4 | |
| Раздел 2. Налоговый учёт и отчётность | | | |
| | 7 семестр | 120/64/42/1 | |
| | | 4 | |
| | | 120/64/42/1 | |
| | | 4 | |
| | Содержание учебного материала Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. | 2 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета. | 2 | |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Тема 1. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | Практическое занятие №1. Определение сумм НДС при необходимости ведения раздельного учета. | 2 |
| | Содержание учебного материала Документальное оформление учета НДС: счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. | 2 |
| | Практическое занятие № 2 Оформление учёта НДС: счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. | 2 |
| | Содержание учебного материала Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | 6 |
| | Практическое занятие №3 закрепление проводок по теме «Аналитический учёт по счёту 68» | 2 |
| | Практическое занятие № 4 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | 2 |
| | Содержание учебного материала Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации. Федеральный закон №212 – ФЗ. | 2 |
| | Содержание учебного материала Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и вексям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | 6 |
| Практическое занятие № 5. Составление бухгалтерских проводок | 2 | |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| по теме «Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых». | | |
| Практическое занятие № 6. по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | 2 | |
| Содержание учебного материала Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | 4 | |
| Практическое занятие № 7. Составление бухгалтерских проводок по заданию «Отражение по дебету счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводкой данной операции, аналитический учет по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». | 2 | |
| Практическое занятие № 8 | 2 | |
| Заполнение раздела 3 декларации по НДС | | |
| Содержание учебного материала Исчисление НДС по ставке 0 процентов | 2 | |
| Практическое занятие № 9. Изучение Приказа от 15 октября 2009 г. N 104н об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения | 2 | |
| Практическое занятие № 10. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | 2 | |
| Содержание учебного материала Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по | 6 | |

| | | | |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| | единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования. | | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 1. Изучение отчетности в ПФР, ФФОМС по новым формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ. | 2 | |
| | Практическое занятие № 13. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения. Расчет базы для начисления страховых взносов | 2 | |
| | Практическое занятие № 12 Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.3 | 2 | |
| | Содержание учебного материала Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям. | 6 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа №2. Форма квартальной отчетности в ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное | 2 | |

| | | | |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| | страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения». | | |
| | | | |
| | Содержание учебного материала Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. | 6 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа №3. Функции Пенсионного фонда России по контролю страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование. | 2 | |
| | Практическое занятие № 14 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи» | 2 | |
| | Содержание учебного материала Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | 2 | |
| | Практическое занятие № 15 по теме « Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов ». | 2 | |
| | Содержание учебного материала 18 Тема 1.9.Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | 4 | |

| | | | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| | <p>Внеаудиторная самостоятельная работа № 4. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации в части налога на доходы физических лиц (доходы, не подлежащие налогообложению). Подготовка выемки из Кодекса.</p> | 2 | |
| | <p>Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ.</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала 19 Тема 1.10. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья.</p> | 2 | |
| | <p>Внеаудиторная самостоятельная работа № 5. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации в части налога на доходы физических лиц (стандартные налоговые вычеты). Провести выемку необходимой информации.</p> | 2 | |
| | <p>Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ.</p> | 2 | |
| | <p>Содержание учебного материала 20 Тема 1.11. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат.</p> | 4 | |
| | <p>Внеаудиторная самостоятельная работа № 6. Изучение законодательных и нормативных документов в части налога на</p> | 2 | |

| | | | |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|
| | доходы физических лиц. | | |
| | Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | 2 | |
| | Содержание учебного материала 21 Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | 4 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа №7. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации в части налога на прибыль. Выемка необходимой информации. | 2 | |
| | Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | 2 | |
| | Содержание учебного материала 22 Тема 1.14. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | 2 | |
| | Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | 2 | |
| | Содержание учебного материала Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | 2 | |
| | Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | 2 | |
| | Итого за 7 семестр | 120 | |
| в том числе: | теоретическое обучение | 64 | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | практические занятия | 42 | |
| | внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося | 14 | |
| 8 семестр | | 78/16/42/20 | |
| Тема 1 Налоговый учет доходов организации | | 10/4/6/0 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. | 2 | |
| | Содержание учебного материала Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов. | 2 | |
| | Практическое занятие №22 Решение задач на определение доходов от реализации | 2 | |
| | Практическое занятие № 23 Решение задач по исчислению внереализационных доходов. | 2 | |
| | Практическое занятие № 24 Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета с применением профессиональной компьютерной программы «1С: Предприятие» | 2 | |
| Тема 2 Налоговый учет расходов организаций | | 12/6/6/0 | |
| | Содержание учебного материала Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие НЗП для целей налогового учета | 2 | |
| | Содержание учебного материала Виды резервов, создаваемых организацией в соответствии с приказом об учетной | 2 | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| | политике. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения | | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Методы признания расходов для целей налогообложения налогом на прибыль. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов | 2 | |
| | Практическое занятие № 25 Решение задач на определение расходов, учитываемых при налогообложении. | 2 | |
| | Практическое занятие № 26 Решение задач по исчислению внереализационных расходов. | 2 | |
| | Практическое занятие № 27. Составление регистров налогового учета с применением профессиональной компьютерной программы «1С: Предприятие» | 2 | |
| | | 10/4/6/0 | |
| Тема 3 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения | Содержание учебного материала Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. | 2 | ПК 5.1 -5.5 ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Содержание учебного материала Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения. | 2 | |
| | Практическое занятие №28. Особенности определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения. | 2 | |
| | Практическое занятие № 29. Осуществление налогового учета в Книге учета доходов и расходов. | 2 | |
| | Практическое занятие № 30. Изучение статьи "Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2011, NN 3, 4, Мельникова А.Ю | 2 | |
| | | 44/2/22/20 | |
| Тема 4 | Содержание учебного материала Рассмотрение изменений и дополнений, вступивших в силу с 01.01.2014г. | 2 | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------|
| Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | Внеаудиторная самостоятельная работа № 8 Изучение приказа от 10 ноября 2011 г. N ММВ-7-3/760@ об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл), порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл) | 2 | ПК5.1 -5.5 |
| | Практическое занятие № 31. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | 2 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 9. Изучение приказа от 10 ноября 2011 г. N ММВ-7-3/760@ Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по различным ставкам | 2 | ОК1-ОК6,9- 11 |
| | Практическое занятие № 32. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | 2 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 10. Изучение приказа от 10 ноября 2011 г. N ММВ-7-3/760@ Порядок заполнения Раздела 6 "Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета" формы Декларации | 2 | |
| | Практическое занятие № 33. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | 2 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 11. Изучение приказа от 15 октября 2009 г. N 104н об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения | 2 | |
| | Практическое занятие № 34. | 2 | |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| Изучение приказа от 15 октября 2009 г. N 104н об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения | | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа № 12. Порядок заполнения раздела 4 декларации "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена" | 2 | |
| Практическое занятие № 35. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | 2 | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа № 13. Изучение приказа от 22 марта 2012 г. N ММВ-7-3/174@ Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения | 2 | |
| Практическое занятие № 36. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | 2 | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа № 14. Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам" | 2 | |
| Практическое занятие № 37. Заполнение декларации по прибыли | 2 | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа № 15. "Доходы от реализации внереализационных доходов" "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" | 2 | |
| Практическое занятие № 38. | 2 | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|
| | Заполнение декларации по прибыли | | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 16. «Сущность специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства». | 2 | |
| | Практическое занятие № 39 Заполнение декларации по УСН | 2 | |
| | Внеаудиторная самостоятельная работа № 17. Выявление сущности и условий применения двух налогов: единого налога и единого налога на вменённый доход. | 2 | |
| | Практическое занятие № 40 • Заполнение декларации по ЕНВД | 2 | |
| | Практическое занятие № 41 Заполнение декларации по Транспортный налог | 2 | |
| | Обобщающее практическое занятие по курсу профессионального модуля | 2 | |
| Итого по МДК 05.02 за 8 семестр | | 78 | |
| В том числе | | | |
| Теоретическое обучение | | 16 | |
| Практическое обучение | | 42 | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа | | 20 | |
| Всего по МДК 05.02 Налоговый учёт и отчётность | | 198 | |
| в том числе: | | | |
| Теоретическое обучение | | 80 | |
| Практическое обучение | | 84 | |
| Внеаудиторная самостоятельная работа | | 34 | |
| 8 семестр | | | |
| УП. 05.01. УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА | | | |
| к ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации | | 36 | |
| Вводное занятие | <i>Виды работ</i> | 2 | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------|
| | Инструктаж о прохождении практики. Знакомство с программой практики и порядком её проведения; изучение правил внутреннего распорядка, знакомство с графиком работы студентов, ведением дневника практики, составлением отчета. | | |
| Тема 2.3 Оформление первичных документов и регистров налогового учета | Виды работ Ознакомление с организационной структурой организации, ее финансовыми и хозяйственными связями, рассмотрение основных показателей и направлений деятельности, Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета условной организации. | 4 | ПК5.1 -5.5 |
| | Виды работ Определение цели осуществления налогового учета. Участие в ведении налогового учета совместно с работниками предприятия. Составление расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета условной организации. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы. | 4 | |
| | Виды работ Ознакомление с составом и структурой регистров налогового учета: составление первичных бухгалтерских документов. Разработка регистров налогового учета. Участие в процедуре утверждения регистров налогового учета. Участие в заполнении регистров налогового учета в организации. | 4 | |
| Тема 2. 4 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций | Виды работ Ознакомление с составом доходов, не учитываемых для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли, общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль, льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации, условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов | 4 | ОК1-ОК6,9- 11 |
| Тема Проведение расчетов налогов и сборов, | Виды работ Ознакомление с синтетическим счетом 68 и аналитическими регистрами счета 68. Участие совместно с сотрудниками предприятия в поведении сбора информации, необходимой для расчетов налогов и сборов. Порядок расчета налоговой базы по налогу | 2 | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
| обязательных для уплаты | на добавленную стоимость. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.... Заполнение счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж, налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость условной организации. | | |
| Тема 4 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | Виды работ Участие совместно с сотрудниками предприятия в поведении расчетов по налогам и сборам. Заполнение отчетности по налогам и сборам. .Заполнение аналитического регистра налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Составление Расчет 6-НДФЛ и Справку о доходах физического лица 2-НДФЛ. | 6 | |
| Тема 3 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения | Виды работ Осуществление налогового учета в условной организации, применяющей упрощенную систему налогообложения (Заполнение Книги учета доходов и расходов и налоговую декларацию при применении упрощенной системы налогообложения) | 4 | |
| Заключительное занятие | Виды работ Оформление отчета. Защита практики | 6 | |
| | Итого учебной практики | 36 | |
| | ПП.05.01ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (по профилю специальности) к ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации | 36 | |
| Введение | Виды работ Инструктаж о прохождении практики. Знакомство с программой практики и порядком её проведения; изучение правил внутреннего распорядка, знакомство с графиком работы студентов, ведением дневника практики, составлением отчета. Инструктаж по технике безопасности и пожарной безопасности. Ознакомление с организацией и кадровым составом организации, направлением деятельности организации, с основными экономическими показателями. | 4 | |
| Тема 1.2 | Виды работ 1. Проведение в организации исследования Учетной политики организации для целей | | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|
| <p><i>Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации</i></p> | <p>налогообложения, анализ ее структуры и содержания.</p> <p>2. Выявление, каким организационно-распорядительным документом в организации оформлена Учетная политика для целей налогообложения.</p> <p>3. Анализ порядка ведения налогового учета в организации; выявление типа ведения налогового учета.</p> <p>4. Анализ порядка и особенностей ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>5. Составление учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>6. Размещение положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.</p> | <p>6</p> | |
| <p><i>Тема 1. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты.</i></p> | <p>Виды работ</p> <p>1. Изучение и анализ порядка составления расчета налоговой базы налога на прибыль.</p> <p>2. Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения.</p> <p>3. Анализ порядка и особенностей ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>4. Анализ порядка составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>5. Расчёт налоговой базы для исчисления налогов, уплачиваемых организацией.</p> | <p>6</p> | |
| <p><i>Тема 1. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты.</i></p> | <p>Виды работ</p> <p>1. Анализ ведения налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>2. Анализ ведения налогового учета при применении специальных налоговых режимов (если применяются в организации).</p> <p>3. Анализ осуществления налогового планирования в организации.</p> <p>4. Выявление применения налоговых льгот в системе налогового планирования организации.</p> | <p>6</p> | |
| <p><i>Тема 2.3 Оформление первичных документов и регистров налогового учета</i></p> | <p>Виды работ</p> <p>1. Разработка и заполнение первичных учетных документов и регистров налогового учета.</p> <p>2. Формировка состава и структуры регистров налогового учета.</p> <p>3. Составление первичных бухгалтерских документов.</p> <p>4. Составление аналитических регистров налогового учета.</p> <p>5. Проведение налогового планирования деятельности организации.</p> | <p>6</p> | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|
| Подготовка к защите и защита производственной практики | Виды работ 1. Сбор и обработка материала, необходимого для составления Отчета по производственной практике. 2. Проведение исследования организации в соответствии с программой производственной практики и заданием. 3. Оформление Отчета о производственной практике и его защита. | 8 | |
| | Итого по производственной практике (по профилю специальности) | 36 | |
| | Промежуточная аттестация-экзамен по модулю | 6 | |
| | Всего по ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации | 516 | |
| | в т. ч.: | | |
| | теоретическое обучение - | 158 | |
| | практические занятия - | 186 | |
| | курсовая работа | 20 | |
| | внеаудиторная самостоятельная работа - | 66 | |
| | консультация - | 2 | |
| | экзамен по МДК.05.01 | 6 | |
| | учебная практика | 36 | |
| | производственная практика (по профилю специальности) | 36 | |
| | экзамен по модулю | 6 | |

2.3. Тематика курсовых работ

1. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
2. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
3. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.
4. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.
5. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
6. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и местном.
7. Концептуальные положения организации налогового процесса на региональном и местном уровне.
8. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
9. Классификация налогов для целей налогового планирования.
10. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
11. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию.
12. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.
13. Оперативное налоговое планирование.
14. Порядок внесения изменений в годовой налоговый план по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.
15. Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы.
16. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.
17. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
18. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание роль в реализации государственной налоговой политики.
19. Организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления.
20. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
21. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
22. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.
23. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.
24. Объем и структура активов предприятия, их оптимизация для целей налогообложения, планирования налоговых обязательств.
25. Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового планирования.
26. Система аналитических показателей, используемых и в налоговом планировании.
27. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
28. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения.
29. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
30. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
31. Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.
32. Методика расчета плановых налоговых обязательств.

33. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы.
34. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках.
35. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.
36. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств.
37. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
38. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.
39. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.
40. Объем и структура активов предприятия, их оптимизация для целей налогообложения, планирования налоговых обязательств.
41. Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового планирования.
42. Система аналитических показателей, используемых и в налоговом планировании.
43. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
44. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения.
45. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
46. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
47. Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.
48. Методика расчета плановых налоговых обязательств.
49. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы.
50. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках.
51. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.
52. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Для реализации программы профессионального модуля предусмотрены следующие специальные помещения:

1. Кабинет налогообложения, налогового учета и налогового планирования, оснащённый оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья по числу посадочных мест);
- рабочее место преподавателя (стол, стул);
- учебно-методический комплекс по дисциплине (рабочие программы, календарно-тематические планы, разработки уроков по дисциплине, учебно-методическое обеспечение к каждому уроку, в т.ч. презентации к урокам, комплект видеоуроков, комплект контрольно-оценочных средств и др.);
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- презентации лекционного материала;
- калькуляторы;
- бланки первичных бухгалтерских документов;
- бланки учетных регистров.

с техническими средствами обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- электронная база нормативной документации;
- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска

2. Учебная лаборатория (учебная бухгалтерия), оснащённая оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья по числу посадочных мест);
- рабочее место преподавателя (стол, стул);
- учебно-методический комплекс по дисциплине (рабочие программы, календарно-тематические планы, разработки уроков по дисциплине, учебно-методическое обеспечение к каждому уроку, в т.ч. презентации к урокам, комплект видеоуроков, комплект контрольно-оценочных средств и др.);
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- презентации лекционного материала;
- калькуляторы;
- бланки первичных бухгалтерских документов;
- бланки учетных регистров.
- комплект законодательных и нормативных документов;
- план счетов бухгалтерского учета
- комплект форм бухгалтерской отчетности;
- комплект форм унифицированных первичных документов; - схемы типовых бухгалтерских проводок
- комплект образцов заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- рекомендации по подготовке к практическим занятиям;
- рекомендации по составлению отчета по производственной практике;
- задания для проведения практических занятий;
- комплект тестовых заданий;

- комплект комплексных практических и ситуационных заданий для проведения учебной практики;

с техническими средствами обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- электронная база нормативной документации;
- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд филиала имеет печатные и /или электронные образовательные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе

3.2.1 Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>
3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. <https://biblio-online.ru/bcode/444917>

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы):

1. Elibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>
2. ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>
3. ЭБС «Юрайт» www.biblio-online.ru
4. ЭБС «Лань» e.lanbook.com
5. СПС «КонсультантПлюс»

3.2.3. Дополнительная литература:

1. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584
2. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И., Липатова И.В., Мельникова Н.П., Пинская М.Р., Смирнова Е.Е., Пьянова М.В., Малкова Ю.В., Адвокатова А.С., Белоконь А.Е., Гурнак А.В., Зверева Т.В., Князева А.В., Малис Н.И., Мигашкина — Москва : КноРус, 2018. — 239 с. book.ru/book/927099
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>
5. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584

3.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение обучающимися профессионального модуля проходит в условиях созданной образовательной среды как в учебном заведении, так и в организациях, соответствующих профилю специальности изучаемого профессионального модуля ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации.

Освоение программы модуля заключается в изучении междисциплинарных курсов МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности и МДК.05.02 Налоговый учёт и отчётность.

Освоению профессионального модуля предшествует изучение общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета», «Экономика организации», «Основы экономической теории», профессиональных модулей ПМ.01, ПМ.02, ПМ.03 и ПМ.06.

Изучение междисциплинарных курсов завершается в 8 семестре промежуточной аттестацией в форме: МДК .05.01- экзамена, МДК.05.02 – дифференцированного зачёта. Реализация МДК 05.01 предусматривает выполнение курсовой работы.

Реализация программы профессионального модуля предполагает прохождение учебной практики (36 часов) и производственной практики (по профилю специальности) - в течение одной недели (36 часов), которые проводятся концентрированно после изучения междисциплинарного курса.

Учебная практика и производственная практика (по профилю специальности) завершаются дифференцированным зачетом студентов по освоенным общим и профессиональным компетенциям, указанным в данном модуле.

Изучение программы профессионального модуля ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена по модулю, результаты которого оцениваются на основании выполнения студентами всех зачетных мероприятий по модулю.

В процессе обучения проводятся текущие индивидуальные консультации.

3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требование к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации:

- наличие высшего образования, соответствующего профилю преподаваемого модуля;
- наличие опыта деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы;
- стажировка в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

Реализация ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации обеспечивается преподавателями, имеющими данные, соответствующие требованиям ФГОС СПО по специальности.

Данные о педагогических работниках приведены ниже.

Таблица 4 - Характеристика педагогических работников, обеспечивающих учебный процесс по профессиональному модулю

| | | | |
|---|--------|------|---------------|
| № | Ф.И.О. | Стаж | Специальность |
|---|--------|------|---------------|

| № п / п | | Фамилия, имя, отчество, должность по штатному расписанию | Какое образовательное учреждение окончил, специальность (направление подготовки) | Квалификационная категория | Стаж педагогический (научно-) | Основное место работы, | Условия привлечения к педагогической деятельности |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1 | МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности | Адикаев Рафаил Абдрозякович, преподаватель | Приморский сельскохозяйственный институт Экономист по бухгалтеру | высшая | 19 | Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме | штатный |
| 2 | МДК.05.02 Налоговый учёт и отчётность | Адикаев Рафаил Абдрозякович, преподаватель | Приморский сельскохозяйственный институт Экономист по бухгалтеру | высшая | 19 | Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме | штатный |
| | Учебная практика | Адушев Матвей Николаевич | ФГБОУ ВО «ВГУЭС», бухгалтерский учёт, анализ и аудит, экономист | высшая | 11 | Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме | штатный |
| | ПП.05.01 Производственная практика (по профилю специальности) | Адикаев Рафаил Абдрозякович, преподаватель | Приморский сельскохозяйственный институт Экономист по бухгалтеру | высшая | 19 | Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме | штатный |
| | ПП.05.01 Производственная практика (по профилю специальности) | Адушев Матвей Николаевич | ФГБОУ ВО «ВГУЭС», бухгалтерский учёт, анализ и аудит, экономист | высшая | 11 | Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме | штатный |

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

5.1 Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля

Таблица 5.1 – Контроль и оценка сформированности профессиональных компетенций обучающихся

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки (Показатели освоённости компетенций) | Методы оценки |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК 5.1 Организовывать налоговый учет. | <p>- Соблюдение требований нормативного регулирования налогового учета и отчетности; - Соблюдение основных требований к организации и ведению налогового учета. - Владение методикой формирования текста учетной политики для целей налогообложения, - Соблюдения требований оформления учетной политики; - Соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения; - Владение методикой разработки аналитических регистров налогового учета; - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета</p> | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |
| ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета | <p>и заполнять первичные учетные - Владение методикой разработки и составления аналитических регистров налогового учета (АРНУ); - Грамотное заполнение аналитических регистров налогового учета - Владение методикой определения сумм доходов и расходов для целей налогового учета и формирования АРНУ;; - Владение методикой определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; - Владение методикой расчета суммы</p> | <p>Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05</p> |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. | |
| ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате | - Владение методикой расчета налоговой базы для расчета различных налогов; - Владение методикой расчета промежуточных показателей для определения налоговой базы; - Умение грамотно разрабатывать и заполнять регистры налогового учета по расчету промежуточных показателей; - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций. | Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05 |
| ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | - Владение методикой применения налоговых льгот при исчислении налогов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. - Владение методикой применения различных видов льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций. - Владение методикой заполнения налоговых деклараций и осуществления контроля за правильностью заполнения налоговых деклараций с учетом применения налоговых льгот. | Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05 |
| ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации. | - Демонстрация знаний этапов налогового планирования в организации, - Умение грамотно использовать инструменты налогового планирования, применять налоговые схемы, предусмотренные налоговым законодательством, применять способы налоговой оптимизации | Контрольное тестирование по темам курса. Выполнение заданий практических занятий. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Защита курсовой работы. Защита отчета по учебной практике. Защита отчета по производственной практике. Проведение экзамена по ПМ 05 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> | <p>Выбор оптимального способа решения задач профессиональной деятельности в области осуществления налогового учета и налогового планирования</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p> |
| <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p> | <p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы для выполнения задач профессиональной деятельности.</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p> |
| <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> | <p>Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике</p> |
| <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> | <p>Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике</p> |
| <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> | <p>Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникации.</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике</p> |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> | <p>Правильность понимания значимости работы бухгалтера, специалиста по налогообложению и ответственности за свои действия или бездействия.</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике</p> |
| <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> | <p>Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.</p> | <p>-Выполнение практических заданий; - Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса - Выполнение и защита курсовой работы, заданий самостоятельной внеаудиторной работы; - Защита отчета по производственной практике.</p> |
| <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> | <p>Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике; Экзамен по ПМ 05.</p> |
| <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> | <p>Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.</p> | <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Выполнение и защита курсовой работы. Аттестационный лист и характеристика по итогам производственной практики. Отчет по учебной и производственной практике.</p> |

4.2. Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации

Таблица 4.2 – Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации

| № п/п | Баллы по рейтингу | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений | |
|-------|-------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|
| | | вербальный аналог | балл (отметка) |
| 1 | 41 | допуск к аттестации | |
| 2 | 61-75 | удовлетворительно | 3 |
| 3 | 76-90 | хорошо | 4 |
| 4 | 91-100 | отлично | 5 |
| 5 | 61-100 | зачтено | |
| 6 | менее 61 | не зачтено | |

На этапе промежуточной аттестации по медиане качественных оценок индивидуальных образовательных достижений экзаменационной комиссией определяется интегральная оценка освоенных обучающимися профессиональных и общих компетенций как результатов освоения профессионального модуля.

4.3 Критерии оценки знаний студентов по междисциплинарному курсу

МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности

Общее распределение баллов

| № п/п | Наименование работ | Всего баллов 100 | | | |
|---------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|-------------|
| | | Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя) | | Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя) | |
| | | знания, умения | компетенции | знания, умения | компетенции |
| 1 | Наличие лекций | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| 2 | Посещаемость | 5 | - | 5 | - |
| 3 | Практические занятия | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 4 | Индивидуальные домашние задания | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 5 | Контрольная работа | - | - | 10 | 10 |
| Итого: | | 40 | | 60 | |

4.4 Критерии оценки знаний студентов по междисциплинарному курсу

МДК.05.02. Налоговый учёт и отчётность

Общее распределение баллов

| № п/п | Наименование работ | Всего баллов 100 | | | |
|---------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|-------------|
| | | Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя) | | Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя) | |
| | | знания, умения | компетенции | знания, умения | компетенции |
| 1 | Наличие лекций | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| 2 | Посещаемость | 5 | - | 5 | - |
| 3 | Практические занятия | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 4 | Индивидуальные домашние задания | 7,5 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 5 | Контрольная работа | - | - | 10 | 10 |
| Итого: | | 40 | | 60 | |

Таблица А -ГЛОССАРИЙ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ, ИЗУЧАЕМЫХ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ МОДУЛЕ

Агент налоговый – юридическое или физическое лицо, на которое по закону возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Антиналогообложение – невключение объекта или субъекта налога в налоговую систему двух и более стран, означает отсутствие или уменьшение налогообложения.

База налоговая – основа, с которой исчисляется размер налога; количественное выражение объекта налогообложения.

Бремя налоговое, или гнет налоговый – все налоговые платежи за финансовый год в процентном отношении к валовому внутреннему продукту (ВВП).

Бюджет – роспись денежных доходов и расходов на определенный период, утвержденная в установленном порядке; количественный план деятельности компании и выполнения программ, представляющий собой связанный набор финансовых и/или натуральных экономических показателей.

Бюджет государственный – централизованный денежный фонд. Налоги – важнейшая форма, аккумуляции денежных средств бюджетом. В различных странах налоги формируют 75-90% государственного бюджета.

Взносы в государственные внебюджетные фонды – в РФ обязательные платежи государству, используемые для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, охрану здоровья и медицинскую помощь.

Взыскание административное – принудительная мера государственного воздействия, применяемая за совершение административных правонарушений; штраф, налагаемый на налогоплательщиков за налоговые правонарушения.

Виды налогового менеджмента – это государственный налоговый менеджмент и корпоративный налоговый менеджмент.

Гавань налоговая – небольшое государство или территория, проводящие политику привлечения капиталов иностранных юридических лиц путем предоставления налоговых и других льгот. Применяется также термин «налоговое убежище».

Государственный налоговый контроль – один из элементов государственного воздействия на хозяйствующие субъекты.

Государственное налоговое прогнозирование и планирование – основа государственной налоговой политики, в которой учитываются стратегическое видение тенденций и закономерностей формирования налогового потенциала, а также методы обеспечения их продуктивного воздействия на факторы экономического роста.

Государственный налоговый менеджмент – одна из непосредственных функций государства и значимый элемент его экономической политики; его основная цель – оптимизация двух основных источников поступлений в доходную часть бюджета: налогов и займов.

Доктрины судебные – принципы, которыми руководствуются суды для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства по мотивам их заключения с целью уклонения от уплаты или незаконного обхода налогов.

Доход, облагаемый налогом – 1) доход физического и юридического лиц, подлежащий в соответствии с законодательством обложению налогами и сборами; 2) часть валового дохода физических и юридических лиц, подлежащих обложению налогом.

Доходы бюджетов налоговые – обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи в пользу бюджета. К налоговым доходам относятся также штрафы и пени, взимаемые за нарушение налогового законодательства.

Доходы бюджетов неналоговые – к ним относятся доходы от использования и продажи объектов государственной и муниципальной собственности; от внешнеэкономической деятельности; платежи за выдачу лицензий; штрафы, получение которых не связано с налоговым законодательством и др.

Доходы, не подлежащие налогообложению – определенная часть доходов физических и юридических лиц, необлагаемых по закону налогами и сборами.

Единица налогообложения – единица измерения предмета налогообложения; один из элементов налога, используемый для количественного выражения налоговой базы.

Законодательство налоговое – совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы; институт финансового права.

Зачет ранее уплаченного налога – разновидность налогового зачета (кредита), используемого в целях избежания двойного налогообложения.

Защита прав налогоплательщиков – законодательство РФ предусматривает два способа защиты: административный и судебный.

Защита прав налогоплательщиков административная – обжалование ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц, предусматривающее подачу жалобы соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа.

Защита прав налогоплательщиков судебная – реализация права налогоплательщиков на судебное разрешение разногласий в сфере налогов и налогообложения.

Зонтик налоговый – перенос вперед убытков прошлых лет.

Изъятие – налоговая льгота, направленная на выведение из-под обложения отдельных предметов (объектов) налогообложения.

Инвестиционный налоговый кредит – такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инспектор налоговый – должностное лицо налоговых органов, на которое возложено установление налоговых обязательств налогоплательщиков и выполнение контрольной работы.

Иск – предъявляемое в судебном или арбитражном порядке требование, вытекающее из принадлежащего истцу права в силу договора или других предусмотренных в законе оснований.

Источник налога – резерв, используемый для уплаты налога. Источником налога является валовой национальный продукт.

Источники налогового права – нормативные правовые акты, в которых содержатся нормы налогового права.

Исчисление налога – стадия налогового производства.

Кадастр – запись, оценка, систематизированный свод сведений, составляемый периодически или путем непрерывных наблюдений над соответствующим объектом.

Казначейство федеральное, или казначейство, – единая централизованная система органов в составе Минфина России.

Каникулы налоговые – установленный в законодательном порядке срок, в течение которого налогоплательщик полностью освобождается от уплаты конкретного налога.

Классификация налогов – разделение налогов на группы по различным основаниям.

Кодекс налоговый – сборник законов, указов, декретов и законодательных актов, регламентирующих распределение налогового бремени и процедуры налогового производства.

Кодекс налоговый мировой – документ, разработанный в 1993 г. учеными Гарвардского университета.

Компания оффшорная – иностранное предприятие, зарегистрированное в оффшорной зоне и получающее право на льготы по налогам, но при этом не использующее местные ресурсы и не ведущее хозяйственную деятельность на территории зоны.

Контроль налоговый – установленная нормативными актами РФ совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Корпоративное налоговое прогнозирование и планирование – формирование хозяйствующим субъектом в отношении налогов документов среднесрочного и текущего планирования: бизнес-плана и бюджетов.

Корпоративный налоговый контроль – проверка соблюдения налогового законодательства и правильности налоговых расчетов, осуществляемая внешними аудиторами и работниками бухгалтерских и финансовых служб самого предприятия.

Корпоративный налоговый менеджмент – неотъемлемая часть управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия; он представлен корпоративным налоговым планированием и внутренним контролем.

Кредит инвестиционный (инвестиционная скидка) – налоговая льгота для юридических лиц, дающая возможность расширения инвестиций в новое оборудование за счет собственных средств.

Кредит налоговый – льгота в виде зачета или уменьшения причитающегося налога.

Кривая Лаффера – кривая, отражающая соотношение между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений; показывает зависимость величины налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от налогового бремени. Эффект К. Л. состоит в росте поступлений в бюджет с ростом налогов, если ставка до 50%, и в падении поступлений, если ставка более 50%.

Лицо взаимозависимое – для целей налогообложения физические или юридические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Ловушка налоговая – термин, используемый для обозначения предельного уровня налогового бремени, когда инвестирование в развитие производства становится невыгодным. Величина Л. Н. составляет примерно 40-50%.

Льгота налоговая – полное или частичное освобождение физических и юридических лиц от налогов.

Масштаб налога – установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога.

Менеджмент налоговый – на государственном уровне особый научно-практический процесс, направленный на обеспечение заданного законом режима функционирования налоговой системы.

Нагрузка налоговая – относительный показатель величины налогового гнета.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Налоговая система государства – взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения (принципы налогового законодательства и налоговой политики; порядок установления и ввода в действие налогов; виды налогов; порядок распределения налогов по бюджетам; система налоговых органов; формы и методы налогового контроля; права и ответственность участников налоговых отношений и др.).

Налоговая система корпоративная – совокупность законодательно предусмотренных для хозяйствующего субъекта налогов и сборов, методов их исчисления и уплаты в бюджет, ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налогоплательщик (субъект налогообложения) – лицо, обязанное на законных основаниях уплачивать налоги за счет собственных средств.

Нарушение налоговое – действие или бездействие, противоречащее налоговому законодательству; правонарушение налоговое.

Недоимка – сумма налога или другого обязательного платежа, не внесенная в установленный государством срок.

Неуплата налога – начисленный и причитающийся, но еще не уплаченный налог, или реже налог, который уже нельзя взыскать.

Оазис налоговый – территория в пределах государственного образования или всего государства, предпринимательская деятельность на которой может осуществляться в безналоговом или низконалоговом режимах.

Оптимизация налоговая – 1) процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта; 2) термин, применяемый в общем контексте с налоговым планированием и минимизацией налогообложения на предприятиях и в организациях. Во втором значении предусматривает финансовую оптимизацию, т.е. выбор наилучшего пути управления финансовыми ресурсами экономического субъекта.

Ответственность налоговая – применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.

Отсрочка или отсрочка уплаты налога – налоговая льгота в виде переноса предельного срока уплаты полной суммы налога на более поздний срок.

Оффшор – термин, применяемый для обозначения мировых финансовых центров и зон; ограниченные территории, в которых действуют льготные экономические условия.

Пени налоговые – в соответствии с законодательством РФ штрафная санкция за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога.

Период налоговый – срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства.

Планирование налоговое – законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.

Планирование налоговое корпоративное – налоговое планирование для юридических лиц и организованных групп граждан.

Планирование финансовое – способы и приемы не только налогового планирования, но и сохранения капитала от других возможных посягательств.

Поле налоговое – может быть представлено в виде перечня и характеристики налогов, взимаемых с юридических лиц, с указанием основных параметров налога.

Политика налоговая – система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государств:) в области налогов и налогообложения.

Политика учетная – выбранная предприятием совокупность способов ведения финансового и налогового учета; для целей налогообложения охватывает методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, приемы организации документооборота, методы погашения стоимости активов, способы применения счетов бухгалтерского и налогового учета и т. д.

Порядок уплаты налога – нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет.

Право налоговое – часть финансового права; система финансово-правовых норм (общеобязательных правил поведения), регулирующих властные отношения, возникающие при установлении, введении и взимании налогов и сборов.

Пределы налогового планирования – специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов, позволяющие также ограничить сферу применения налогового планирования. Это законодательные ограничения, меры административного воздействия, специальные судебные доктрины.

Предмет налогового права – категория налогового права; отношения, складывающиеся между государством, налогоплательщиками и иными лицами по поводу установления, введения и взимания налогов.

Предмет налогообложения – реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (государственная символика, экономические показатели и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств. П. Н. обуславливает и предопределяет объект налогообложения.

Принципы налогового планирования – основные, исходные положения, определяющие норму поведения налогоплательщиков в случае законного способа обхода налогов.

Принципы налогообложения – базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. В системе налогообложения различают экономические, юридические и организационные принципы.

Принципы налогообложения организационные – положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов.

Принципы налогообложения экономические – впервые сформулированы А. Смитом. В его книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» приведены пять принципов налогообложения: хозяйственная независимость и свобода; справедливость; определенность; удобство; экономия.

Принципы налогообложения юридические – принципы правового регулирования налоговых отношений. П. Н. Ю. могут быть как общими для всех отраслей права, так и специфическими для целей налогообложения. Основными П. Н. Ю. являются: принцип равного налогового бремени; принцип установления налогов законами; принцип отрицания обратной силы налоговых законов; принцип приоритета налогового закона над неналоговыми законами; принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе; принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

Проверка налоговая – в РФ одна из форм государственного налогового контроля.

Проверка налоговая выездная – форма налоговой проверки, порядок и сроки проведения которой регулируются Налоговым кодексом РФ.

Проверка налоговая камеральная – форма налоговой проверки, порядок и сроки проведения которой регулируются Налоговым кодексом РФ. Данная проверка не предусматривает выхода сотрудников налоговых инспекций непосредственно на предприятия, она осуществляется непосредственно в налоговом органе в день поступления налоговых сборов или в последующие периоды.

Производство налоговое – совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность; в юридическом смысле П. Н. объединяет нормы, которые регламентируют порядок исчисления и уплаты налога.

Рай налоговый – территория или государство, где применяется наиболее льготный режим налогообложения по сравнению со страной-резидентом. Аналогичными терминами являются «налоговая гавань» или «налоговое убежище».

Рассрочка, или рассрочка уплаты налога – налоговая льгота в форме распределения суммы дохода (налога) на определенные части с установлением сроков уплаты этих частей.

Регулирование налоговое – один из элементов структуры налогового менеджмента. Общая цель государственного регулирования заключается в том, чтобы с помощью текущих налоговых корректировок уравновесить общественные, корпоративные и частные экономические интересы.

Риск налоговый – данное понятие субъективно, оно выражает оценку возможности возникновения в области налогообложения неблагоприятных для конкретного налогоплательщика последствий. Это возможные доначисления налогов, штрафы, пени и иные санкции налоговых органов в случае проведения ими выездной документальной проверки. Риски возможны как будущие, так уже существующие – риски возникновения налоговых санкций по любому из прошедших периодов, отчетность по которому представлена в налоговые органы.

Санкция – 1) утверждение вышестоящим органом какого-либо акта, придающее ему правовую силу; 2) мера принудительного воздействия со стороны государственных финансовых и налоговых органов, банков по отношению к нарушителям правил и норм финансово-хозяйственной деятельности. Санкция включает запрещение (ограничение) деятельности, штрафы, закрытие счетов в банках, лишение кредитов, изъятие имущества и денежных средств.

Система налогов – совокупность налогов, взимаемых в государстве.

Система налоговая – совокупность законодательно предусмотренных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и прекращения, процедур налогового производства, а также ответственности за налоговые правонарушения.

Система налогообложения – совокупность юридических норм, устанавливающих общеобязательные платежи и порядок их взимания с плательщиков налогов.

Скидка налоговая – льгота, направленная на сокращение налоговой базы. Различают лимитированные скидки (размер ограничен) и нелимитированные (налоговая база может быть уменьшена на всю сумму расходов налогоплательщика).

Состав налогового правонарушения – совокупность предусмотренных законом признаков, характеризующих совершенное деяние в области налогообложения; необходимое основание налоговой ответственности.

Сроки уплаты налога – календарная дата или определенный период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Ставка налога – величина налога в расчете на единицу налогообложения.

Субъект налогообложения – физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог за счет собственных средств.

Теория налога классическая – одна из общих теорий налогообложения в лице А. Смита, Д. Рикардо и их последователей; рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства. При этом какая-либо другая роль (например, регулирования экономики) налогам не отводится, а пошлины и сборы рассматриваются в качестве налогов.

Теория налоговая, или теория налогообложения – система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.

Технология внутреннего контроля налоговых расчетов – 1) способы уменьшения риска ошибок при расчете налогового обязательства; 2) совокупность определенных процедур, позволяющих исключить субъективизм в принятии налогового решения.

Убежище налоговое – небольшое островное или прибрежное государство, называемое так за проводимую политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им значительных налоговых льгот.

Уклонение от уплаты налогов – нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажении финансовой отчетности.

Учет бухгалтерский – по законодательству РФ упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Учет налоговый – в РФ система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов.

Функции налогообложения – являются способом выражения различных свойств налогов; они показывают, каким путем реализуется общественное назначение налогов как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

Хозяйствующий субъект – юридическое или физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность от своего имени, является субъектом налогообложения (налогоплательщиком).

Штраф административный – штраф на плательщика, не подавшего в положенный срок налоговую декларацию, не заплатившего налог или совершившего другие нарушения, предусмотренные законами большинства стран.

Функция налогообложения социальная (распределительная) – перераспределение общественных доходов между различными категориями граждан, передача средств в пользу слабых и незащищенных слоев населения.

Функция налогообложения фискальная – основная функция, которая обеспечивает формирование и мобилизацию финансовых ресурсов государства, аккумуляцию в бюджете необходимых средств.

Элементы налога, или элементы налогового обязательства – определяемые законодательными актами основные характеристики данного налога и порядок его взимания.

Элементы налогового планирования – составляющие, которые способствуют оптимизации налогообложения на предприятиях и в организациях, максимальному сокращению их налоговых обязательств.

Этапы налогового планирования, или процесс налогового планирования – несколько взаимосвязанных этапов законного способа обхода налогов.

Юрисдикция налоговая – территория, на которой действует самостоятельное налоговое законодательство (законы).

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.- ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ
В РАБОЧУЮ ПРОГРАММУ

| № изменения, дата внесения изменения, № страницы с изменением: | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| БЫЛО: | СТАЛО: |
| Основание: | |
| Подпись лица, внесшего изменения | |

№ изменения, дата внесения изменения, № страницы с изменением:

БЫЛО:

СТАЛО:

Основание:

Подпись лица, внесшего изменения

**ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
СЕРВИСА» В Г. АРТЕМЕ**

**Техническая экспертиза программы профессионального модуля ПМ.05
«Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации»
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
представленной преподавателем
кафедры экономики, управления и информационных технологий филиала
Адикаевым Р.А.**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

| № | Наименование экспертного показателя |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Экспертиза оформления титульного листа и оглавления |
| 1. | Наименование рабочей учебной программы модуля на титульном листе совпадает с наименованием модуля в тексте ФГОС и учебном плане колледжа |
| 2. | Название филиала соответствует названию по Уставу |
| 3. | На титульном листе указан код и наименование специальности |
| 4. | Оборотная сторона титульного листа содержит все необходимые данные (в том числе данные ФГОС, ФИО экспертов, сведения о согласовании программы) |
| 5. | Нумерация страниц в «Содержании» верна |
| | Экспертиза раздела 1 «Паспорт программы учебной дисциплины» |
| 6. | Раздел 1 «Паспорт рабочей учебной программы профессионального модуля» имеется |
| 7. | Подстрочные надписи удалены |
| 8. | Наименование программы профессионального модуля совпадает с наименованием на титульном листе |
| 9. | Пункт 1.1. «Область применения программы» заполнен |
| 10. | Паспорт программы профессионального модуля содержит базовую часть |
| 11. | Наименование основного вида профессиональной деятельности (ВПД) совпадает с наименованием профессионального модуля |
| 12. | Перечень профессиональных компетенций (ПК) содержит все компетенции, перечисленные в тексте ФГОС |
| 13. | Пункт 1.2. «Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля» заполнен |
| 14. | Требования к практическому опыту, умениям и знаниям соответствуют перечисленным в тексте ФГОС |
| 15. | Пункт 1.3. «Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля» заполнен |
| 16. | Все строки и графы пункта 1.3. заполнены |
| 17. | Перечислены виды самостоятельной работы |
| 18. | Указанное количество часов в графе «Итого» соответствует учебному плану |
| | Экспертиза раздела 2 «Результаты освоения профессионального модуля» |
| 19. | Раздел 2 «Результаты освоения профессионального модуля» имеется |
| 20. | Перечень профессиональных компетенций совпадает с указанными в п. 1.1 |
| 21. | Перечень общих компетенций соответствует перечисленным в тексте ФГОС |
| | Экспертиза раздела 3 «Структура и содержание профессионального модуля» |
| 22. | Раздел 3 «Структура и содержание профессионального модуля» имеется |
| 23. | Форма таблицы 3.1. «Тематический план профессионального модуля» соответствует макету программы |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24. | Таблица 3.1. «Тематический план профессионального модуля» заполнена |
| 25. | Форма таблицы 3.2. «Содержание обучения по профессиональному модулю соответствует макету программы |
| 26. | Таблица 3.2. «Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)» |
| 27. | Количество и наименования междисциплинарных курсов совпадают с указанными в ФГОС |
| 28. | Перечислены виды самостоятельной работы студентов, сформулированные в программе |
| 29. | Наименования разделов модуля в табл. 3.1 и 3.2 совпадают |
| Экспертиза раздела 4 «Условия реализации программы профессионального модуля» | |
| 30. | Раздел 4 «Условия реализации программы профессионального модуля» имеется |
| 31. | Пункт 4.1. «Требования к минимальному материально-техническому обеспечению» заполнен |
| 32. | Пункт 4.2. «Информационное обеспечение обучения» заполнен в соответствии с требованиями ГОСТ по оформлению литературы |
| 33. | В списке основной литературы отсутствуют издания, выпущенные более 5 лет |
| 34. | Пункт 4.3. «Общие требования к организации образовательного процесса» заполнен |
| 35. | Пункт 4.4. «Кадровое обеспечение образовательного процесса» заполнен |
| Экспертиза раздела 5 «Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (программы профессионального модуля)» | |
| 36. | Раздел 5. «Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (программы профессиональной деятельности)» имеется |
| 37. | Наименования профессиональных и общих компетенций совпадают с указанными в ФГОС |
| Экспертиза показателей объемов времени, отведенных на освоение ПМ, указанных в п. 1.3 программы профессионального модуля и в табл. 3.1 и 3.2 раздела 3 «Структура и содержание профессионального модуля» | |
| 38. | Общий объем времени, отведенного на освоение модуля (всего часов), в паспорте программы, таблицах 3.1 и 3.2 совпадает |
| 39. | Объем обязательной аудиторной нагрузки в паспорте программы, таблицах 3.1 и 3.2 совпадает |
| 40. | Объем времени, отведенного на выполнение лабораторных и практических занятий, в таблицах 3.1 и 3.2 совпадает |
| 41. | Объем времени, отведенного на практику, в паспорте программы, таблицах 3.1 и 3.2 совпадает |
| 42. | Объем времени, отведенного на самостоятельную работу студентов, в паспорте программы, таблицах 3.1 и 3.2 совпадает |
| ИТОГОВОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ | |
| Программа профессионального модуля может быть направлена на содержательную экспертизу | |

Разработчик программы: _____ Р.А.Адикаев

Согласовано:

«22» апреля 2020 г.

кафедрой _____ А.А. Власенко

отделением _____ М.С.Словилова

Методист _____ Т.И. Теплякова

апреля 2020 г.

И.о. Зав

Зав

«24»

**ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
СЕРВИСА» В Г. АРТЕМЕ**

Содержательная экспертиза рабочей учебной программы профессионального модуля
ПМ.05 «Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации»
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
представленной преподавателем кафедры экономики, управления и информационных
технологий филиала

Адикаевым Р.А.

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

| № | Наименование экспертного показателя | Экспертная оценка | | | Примечание |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|------------------------|------------|
| | | Да | нет | заклучение отсутствует | |
| Экспертиза раздела 1 «Паспорт программы профессионального модуля» | | | | | |
| 1. | Требования к результатам освоения модуля соответствуют перечисленным в ФГОС СПО (в т. ч. конкретизируют и/или расширяют требования ФГОС) | да | | | |
| 2. | Возможности использования профессионального модуля описаны полно и точно. | да | | | |
| 3. | Вариативная часть содержит требования к результатам освоения модуля(при наличии) | да | | | |
| Экспертиза раздела 2 «Результаты освоения профессионального модуля» | | | | | |
| 4. | Перечень общих и профессиональных компетенций, представленных в разделе модуля, соответствует перечисленным компетенциям, указанным к данному модулю в ФГОС СПО. | да | | | |
| Экспертиза раздела 3 «Структура и содержание профессионального модуля» | | | | | |
| 5. | Структура программы профессионального модуля соответствует принципу единства теоретического и практического обучения. | да | | | |
| 6. | Разделы программы модуля выделены дидактически целесообразно. | да | | | |
| 7. | Соотношение учебной и производственной практики соответствует дидактическим задачам модуля. | да | | | |
| 8. | Выбор варианта проведения практики (концентрированно, рассредоточено, комбинированно) дидактически | да | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| | целесообразен. | | | | |
| 9. | Содержание практики (виды работ) соответствует требованиям к практическому опыту и умениям | да | | | |
| 10. | Содержание учебного материала соответствует требованиям к знаниям и умениям. | да | | | |
| 11. | Объем времени достаточен для освоения указанного в содержании учебного материала. | да | | | |
| 12. | Объем и содержание лабораторных и практических работ определены дидактически целесообразно и соответствуют требованиям к умениям и знаниям и ориентированы на подготовку к овладению ПК профессионального модуля. | да | | | |
| 13. | Уровни освоения соответствуют видам учебной деятельности в разделе. | да | | | |
| 14. | Тематика домашних заданий определена дидактически целесообразно. | да | | | |
| 15. | Содержание самостоятельной работы студентов, в т.ч. внеаудиторной, направлено на выполнение требований к результатам освоения ПМ («иметь практический опыт», «уметь», «знать»). | да | | | |
| 16. | Формулировки самостоятельной работы понимаются однозначно. | да | | | |
| 17. | Примерная тематика курсовых работ соответствует целям и задачам освоения профессионального модуля (пункт заполняется, если в программе дисциплины предусмотрена курсовая работа)если в программе дисциплины предусмотрена курсовая работа) | да | | | |
| 18. | Содержание программы модуля предусматривает формирование перечисленных общих и профессиональных компетенций. | да | | | |
| Экспертиза раздела 4 «Условия реализации программы профессионального модуля» | | | | | |
| 19. | Перечень учебных кабинетов (мастерских, лабораторий и др.) обеспечивает изучение междисциплинарного курса, проведение всех видов лабораторных и практических работ и тем учебной практики, предусмотренных программой профессионального | да | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| | модуля. | | | | |
| 20. | Перечисленное оборудование обеспечивает изучение междисциплинарного курса, проведение всех видов лабораторных и практических работ и тем учебной практики, предусмотренных программой профессионального модуля. | да | | | |
| 21. | Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы включает общедоступные источники. | да | | | |
| 22. | Перечисленные Интернет-ресурсы актуальны и достоверны (пункт заполняется, если нормативно-правовые акты указаны в качестве источников). | да | | | |
| 23. | Перечисленные источники соответствуют структуре и содержанию программы модуля. | да | | | |
| 24. | Информационные источники указаны с учетом содержания модуля. | да | | | |
| 25. | Общие требования к организации образовательного процесса соответствуют модульно - компетентностному подходу. | да | | | |
| 26. | Общие требования к организации образовательного процесса описаны подробно (перечислены условия проведения занятий, организация учебной практики, консультационной помощи обучающимся). | да | | | |
| 27. | Дисциплины, изучение которых должно предшествовать освоению данного модуля, определены с учетом принципа систематичности и последовательности обучения. | да | | | |
| 28. | Требования к кадровому обеспечению (в т.ч. к уровню квалификации преподавателей МДК и руководителя практики) позволяют обеспечить должный уровень подготовки современного рабочего (специалиста). | да | | | |
| Экспертиза раздела 5 «Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)» | | | | | |
| 29. | Основные показатели оценки результатов обучения позволяют однозначно диагностировать сформированность соответствующих профессиональных компетенций (ПК). | да | | | |

| | | | | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| 31 | Наименование форм и методов контроля и оценки освоения ПК точно и однозначно описывает процедуру аттестации. | да | | | |
| 32 | Формы и методы контроля и оценки освоения ПК позволяют оценить сформированность ПК. | да | | | |
| 33 | Основные показатели оценки результата позволяют однозначно диагностировать сформированность соответствующих общих компетенций (ОК). | да | | | |
| 35 | Наименование форм и методов контроля и оценки освоения ОК точно и однозначно описывает процедуру аттестации. | да | | | |
| 35 | Формы и методы контроля и оценки освоения ОК позволяют оценить сформированность ОК. | да | | | |

| Итоговое заключение (из трех альтернативных позиций следует выбрать одну) | да | нет |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Программа профессионального модуля может быть рекомендована к утверждению | да | |
| Программу профессионального модуля следует рекомендовать к доработке | | |
| Программу профессионального модуля следует рекомендовать к отклонению | | |

Замечания и рекомендации эксперта по доработке _____

Разработчик программы: _____ Р.А.Адикаев

Согласовано:

«22» апреля 2020 г.

И.о. Зав кафедрой _____ А.А. Власенко

Зав

отделением _____ М.С.Словилова

Методист _____ Т.И. Теплякова

«24»

апреля 2020 г.

**ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
СЕРВИСА» В Г. АРТЕМЕ**

Содержательная экспертиза рабочей учебной программы профессионального модуля
ПМ.05 «Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации»
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
представленной преподавателем кафедры экономики, управления и информационных
технологий филиала
Адикаевым Р.А.

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

| № | Наименование экспертного показателя | Экспертная оценка | | | Примечание |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|------------------------|------------|
| | | да | нет | заключение отсутствует | |
| Экспертиза раздела 1 «Паспорт программы профессионального модуля» | | | | | |
| 1. | Требования к результатам освоения модуля соответствуют перечисленным в ФГОС СПО (в т. ч. конкретизируют и/или расширяют требования ФГОС) | да | | | |
| 2. | Возможности использования профессионального модуля описаны полно и точно. | да | | | |
| 3. | Вариативная часть содержит требования к результатам освоения дисциплины (при наличии) | да | | | |
| Экспертиза раздела 2 «Результаты освоения профессионального модуля» | | | | | |
| 4. | Перечень общих и профессиональных компетенций, представленных в разделе модуля, соответствует перечисленным компетенциям, указанным к данному модулю в ФГОС СПО. | да | | | |
| Экспертиза раздела 3 «Структура и содержание профессионального модуля» | | | | | |
| 5. | Структура программы профессионального модуля соответствует принципу единства теоретического и практического обучения. | да | | | |
| 6. | Разделы программы модуля выделены дидактически целесообразно. | да | | | |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|
| 7. | Соотношение учебной и производственной практики соответствует дидактическим задачам модуля. | да | | | |
| 8. | Выбор варианта проведения практики (концентрированно, расщедоточено, комбинированно) дидактически целесообразен. | да | | | |
| 9. | Содержание практики (виды работ) соответствует требованиям к практическому опыту и умениям | да | | | |
| 10. | Содержание учебного материала соответствует требованиям к знаниям и умениям. | да | | | |
| 11. | Объем времени достаточен для освоения указанного в содержании учебного материала. | да | | | |
| 12. | Объем и содержание лабораторных и практических работ определены дидактически целесообразно и соответствуют требованиям к умениям и знаниям и ориентированы на подготовку к овладению ПК профессионального модуля. | да | | | |
| 13. | Уровни освоения соответствуют видам учебной деятельности в разделе. | да | | | |
| 14. | Тематика домашних заданий определена дидактически целесообразно. | да | | | |
| 15. | Содержание самостоятельной работы студентов, в т.ч. внеаудиторной, направлено на выполнение требований к результатам освоения ПМ («иметь практический опыт», «уметь», «знать»). | да | | | |
| 16. | Формулировки самостоятельной работы понимаются однозначно. | да | | | |
| 17. | Примерная тематика курсовых работ соответствует целям и задачам освоения профессионального модуля (пункт заполняется, если в | не предусмотрена | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|--|
| | <i>программе дисциплины предусмотрена курсовая работа)если в программе дисциплины предусмотрена курсовая работа)</i> | | | | |
| 18. | Содержание программы модуля предусматривает формирование перечисленных общих и профессиональных компетенций. | да | | | |
| Экспертиза раздела 4 «Условия реализации программы профессионального модуля» | | | | | |
| 19. | Перечень учебных кабинетов (мастерских, лабораторий и др.) обеспечивает изучение междисциплинарных курсов, проведение всех видов лабораторных и практических работ и тем учебной практики, предусмотренных программой профессионального модуля. | да | | | |
| 20. | Перечисленное оборудование обеспечивает изучение междисциплинарных курсов, проведение всех видов лабораторных и практических работ и тем учебной практики, предусмотренных программой профессионального модуля. | да | | | |
| 21. | Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы включает общедоступные источники. | да | | | |
| 22. | Перечисленные Интернет-ресурсы актуальны и достоверны (пункт заполняется, если нормативно-правовые акты указаны в качестве источников). | да | | | |
| 23. | Перечисленные источники соответствуют структуре и содержанию программы модуля. | да | | | |
| 24. | Информационные источники указаны с учетом содержания модуля. | да | | | |
| 25. | Общие требования к организации образовательного процесса соответствуют модульно - компетентностному подходу. | да | | | |
| 26. | Общие требования к | да | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| | организации образовательного процесса описаны подробно (перечислены условия проведения занятий, организация учебной практики, консультационной помощи обучающимся). | | | | |
| 27. | Дисциплины, изучение которых должно предшествовать освоению данного модуля, определены с учетом принципа систематичности и последовательности обучения. | да | | | |
| 28. | Требования к кадровому обеспечению (в т.ч. к уровню квалификации преподавателей МДК и руководителя практики) позволяют обеспечить должный уровень подготовки современного рабочего (специалиста). | да | | | |
| Экспертиза раздела 5 «Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)» | | | | | |
| 29. | Основные показатели оценки результатов обучения позволяют однозначно диагностировать сформированность соответствующих профессиональных компетенций (ПК). | да | | | |
| | Наименование форм и методов контроля и оценки освоения ПК точно и однозначно описывает процедуру аттестации. | да | | | |
| 30. | Формы и методы контроля и оценки освоения ПК позволяют оценить сформированность ПК. | да | | | |
| 31. | Основные показатели оценки результата позволяют однозначно диагностировать сформированность соответствующих общих компетенций (ОК). | да | | | |
| 32. | Наименование форм и методов контроля и оценки освоения ОК точно и однозначно описывает процедуру | да | | | |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| | аттестации. | | | | |
| 33. | Формы и методы контроля и оценки освоения ОК позволяют оценить сформированность ОК. | да | | | |

| Итоговое заключение (из трех альтернативных позиций следует выбрать одну) | да | нет |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Программа профессионального модуля может быть рекомендована к утверждению | да | |
| Программу профессионального модуля следует рекомендовать к доработке | | |
| Программу профессионального модуля следует рекомендовать к отклонению | | |

Замечания и рекомендации эксперта по доработке

Разработчик программы: _____ Р.А. Адикаев

Эксперты _____ К.Г. Бергер

_____ А.С. Ильина

«22» апреля 2020 г.

«24» апреля 2020 г.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. АРТЁМЕ

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
филиала



О.И. Иванова



**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
К ПРОФФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ.05 Осуществление налогового учёта и налогового
планирования в организации**

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)**

Год набора на ООП
2018

Артем 2020

СОГЛАСОВАНО

Протокол заседания научно-методического совета


от 18 мая 2020 года № 7

Председатель  О.И. Иванюга


РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

на заседании кафедры ЭУИТ



Протокол № 14 ЭУИТ от 06 мая 2020

И.о зав. кафедрой  А.А.Власенко

Разработчик:

| Место работы | Занимаемая должность, ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория | Инициалы, фамилия | Подпись |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Филиал ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Артеме | Преподаватель высшей квалификационной категории кафедры экономики, управления и информационных технологий | Р.А.Адикаев |  |

Эксперты:

| Место работы | Занимаемая должность, ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория | Инициалы, фамилия | Подпись |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ООО «Прогресс» | Главный бухгалтер | С.А. Ильина |  |
| ООО «Гефест Р.У.» | Директор | К.Г. Бергер |  |



1. Общие положения

Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших модуль учебной дисциплины налогового планирования и налогового учета в организации.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности владения знаниями оформления и обработки налоговых документов в области бухгалтерского учета.

Формой итоговой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является: «Вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

1. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | Основные показатели оценки результатов |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| У1. Участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; | Соблюдение налогового законодательства при разработке учетной политики |
| У2. Участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; | Соблюдение требований налогового кодекса РФ при разработке учетной политики |
| У3. Размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; | Разработка и размещение учетной политики в приказах и положениях |
| У4. Применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; | Применение принципа последовательности бухгалтерского учета |
| У5. Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; | Соблюдение налогового законодательства при применении учетной политики |
| У6. Определять срок действия учетной политики; | Соблюдение налогового законодательства при применении учетной политики |
| У7. Применять особенности учетной политики для налогов разных видов; | Соблюдение требований налогового кодекса РФ при применении учетной политики |
| У8. Руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; | Применение принципов бухгалтерского учета |
| У9. Определять структуру учетной политики; | Соблюдение налогового законодательства при определении структуры учетной политики |
| У10. Отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; | Отражение в учетной политике налоговой базы и особенностей налогообложения |
| У11. Представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; | Соблюдение требований НК РФ при предоставлении учетной политики в МИФНС |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| У12. Ориентироваться в понятиях налогового учета; | Умение и осознание отличий понятий НК от БУ |
| У13. Определять цели осуществления налогового учета; | Умение осуществлять цели НКРФ |
| У14. Налаживать порядок ведения налогового учета; | Осуществление ведения первичного налогового учета |
| У15. Отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; | Соблюдение требований НКРФ при предоставлении документов в МИФНС |
| У16. Доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; | Соблюдение требований НКРФ при предоставлении санкций в МИФНС |
| У17. Формировать состав и структура регистров налогового учета; | Умение формировать регистры налогового учета согласно НКРФ |
| У18 Составлять первичные бухгалтерские документы; | Составление документов |
| У19. Составлять аналитические регистры налогового учета; | Ведение аналитического учета |
| У20. Рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; | Соблюдение требований НКРФ при исчислении налоговой базы |
| У21. Определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; | Соблюдение требований НКРФ при определении налоговой базы |
| У22. Рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; | Соблюдение требований НКРФ гл. 21 |
| У23. Рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; | Соблюдение требований НКРФ гл. 25 |
| У24. Рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; | Соблюдение требований НКРФ гл. 23 |
| У25. Составлять схемы оптимизации налогообложения организации; | Соблюдение требований НКРФ при оптимизации |
| У26. Составлять схемы минимизации налогов организации | Соблюдение требований НКРФ при минимизации |
| З 1. основные требования к организации и ведению налогового учета; | Знание и соблюдение требований НКРФ Раздел 1 |
| З 2. алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 1 при разработке учетной политики |
| З 3. порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; | Знание требований НКРФ при утверждении учетной политики |
| З 4. местонахождение положений | Определение положений учетной политики в |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; | документах |
| 3 5. порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; | Знание принципа последовательности и соблюдение принципа не противоречия налоговому законодательству |
| 3 6. случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 3,4,6,15,16,20 при изменении учетной политики |
| 3 7. особенности применения учетной политики для налогов разных видов; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 21-31 при составлении учетной политики |
| 3 8. общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; | Знание отдельных пунктов учетной политики для подразделений в целях налогообложения |
| 3 9. структура учетной политики; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 2 пп1 |
| 3 10. случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 2 пп2-4 |
| 3 11. порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;; | Знание и соблюдение требований НКРФ гл. 3 пп2 |
| 3 12. первичные учетные документы и регистры налогового учета; | Знание системы документооборота предприятия |
| 3 13. расчет налоговой базы; | Знание и соблюдение требований НКРФ части 2 |
| 3 14 порядок формирования суммы доходов и расходов; | Знание и соблюдение требований НКРФ раздел 4 |
| 3 15 порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; | Знание и соблюдение требований НКРФ раздел 4 глава 11 |
| 3 16 порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; | Знание и соблюдение требований НКРФ раздел 4 глава 12 |
| 3 17 порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 25 |
| 3 18 порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 13 |
| 3 19 специальные системы налогообложения; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 26.1-26.4 |
| 3 20 налоговые льготы при исчислении величины налогов и | Знание и соблюдение требований НКРФ части 2 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| сборов; | |
| 3 21 основы налогового планирования; | Знание нормативных актов планирования и прогнозирования в налогообложении |
| 3 22 процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; | Знание налогообложения в учетной политики |
| 3 23 схемы минимизации налогов; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 25 |
| 3 24 технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; | Знание схемы оптимизации налогообложения |
| 3 25 понятие налогового учета; | Осуществление налогового учета в организации |
| 3 26 цели осуществления налогового учета; | Оптимизация налогового учета в организации |
| 3 27 определение порядка ведения налогового учета; | Знание порядка документооборота для целей налогообложения |
| 3 28 отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; | Знание документооборота и документов для предоставления в налоговые органы |
| 3 29 вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; | Знание и соблюдение НКРФ главы 19-20 |
| 3 30 состав и структура регистров налогового учета: | Знать регистры налогового и бухгалтерского учета |
| 3 31 первичные бухгалтерские документы; | Знание первичных документов бухгалтерского учета |
| 3 32 аналитические регистры налогового учета; | Знание аналитических и их отличие от синтетических регистров |
| 3 33 расчет налоговой базы; | Знание схемы расчета налоговой базы |
| 3 34 элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 14 |
| 3 35 порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 21 |
| 3 36 порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 25 |
| 3 37 порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 23 |
| 3 38 схемы оптимизации налогообложения организации; | Знание оптимизации налогообложения |
| 3 39 схемы минимизации налогов организации; | Знание минимизации налогообложения |
| 3 40 понятие и виды налоговых льгот: | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 11 |
| 3 41 необлагаемый налогом минимум дохода; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 23 |
| 3 42 налоговые скидки (для | Знание и соблюдение требований НКРФ части 2 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| отдельных предприятий или отраслей); | |
| 3 43 изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); | Знание и соблюдение требований НКРФ части 1 |
| 3 44 возврат ранее уплаченных налогов; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 20 |
| 3 45 понятие «налоговая амнистия»; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 18 |
| 3 46 условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 23 |
| 3 47 льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации; | Знание и соблюдение требований НКРФ статьи 56 |
| 3 48 Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 30 |
| 3 49 понятие «вложения»; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 29 |
| 3 50 правила расчета суммы вложений для применения льготы; | Знание схемы и формулы для исчисления налога |
| 3 51 основания для прекращения применения льготы и его последствия; | Знание схемы и формулы для исчисления льготы и прекращения ее действия |
| 3 52 особенности применения льготы по налогу на прибыль; | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 25 |
| 3 53 особенности применения льготы по налогу на имущество. | Знание и соблюдение требований НКРФ главы 30 |

2. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

| Наименование элемента умений или знаний | Виды аттестации | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| У1. Участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; | практическая работа | электронный тест |
| У2. Участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; | практическая работа | электронный тест |
| У3. Размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; | практическая работа | электронный тест |
| У4. Применять | практическая работа | электронный |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; | | тест |
| У5. Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; | практическая работа | электронный тест |
| У6. Определять срок действия учетной политики; | практическая работа | электронный тест |
| У7. Применять особенности учетной политики для налогов разных видов; | практическая работа | электронный тест |
| У8. Руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; | практическая работа | электронный тест |
| У9. Определять структуру учетной политики; | практическая работа | электронный тест |
| У10. Отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; | практическая работа | электронный тест |
| У11. Представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы; | практическая работа | электронный тест |
| У12. Ориентироваться в понятиях налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| У13. Определять цели осуществления налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| У14. Налаживать порядок ведения налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| У15. Отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; | практическая работа | электронный тест |
| У16. Доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции | практическая работа | электронный тест |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| налоговым органам; | | |
| У17. Формировать состав и структура регистров налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| У18 Составлять первичные бухгалтерские документы; | практическая работа | электронный тест |
| У19. Составлять аналитические регистры налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| У20. Рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; | практическая работа | электронный тест |
| У21. Определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; | практическая работа | электронный тест |
| У22. Рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; | практическая работа | электронный тест |
| У23. Рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; | практическая работа | электронный тест |
| У24. Рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; | практическая работа | электронный тест |
| У25. Составлять схемы оптимизации налогообложения организации; | практическая работа | электронный тест |
| У26. Составлять схемы минимизации налогов организации | практическая работа | электронный тест |
| 3 1. основные требования к организации и ведению налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| 3 2. алгоритм разработки учетной политики в целях | практическая работа | электронный тест |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| налогообложения; | | |
| 3 3. порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя; | практическая работа | электронный тест |
| 3 4. местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу; | практическая работа | электронный тест |
| 3 5. порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому; | практическая работа | электронный тест |
| 3 6. случаи изменения учетной политики в целях налогообложения; | практическая работа | электронный тест |
| 3 7. особенности применения учетной политики для налогов разных видов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 8. общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений; | практическая работа | электронный тест |
| 3 9. структуру учетной политики; | практическая работа | электронный тест |
| 3 10. случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 11. порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;; | практическая работа | электронный тест |
| 3 12. первичные учетные документы и регистры налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| 3 13. расчет налоговой базы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 14 порядок формирования суммы доходов и расходов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 15 порядок | практическая работа | электронный |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; | | тест |
| 3 16 порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; | практическая работа | электронный тест |
| 3 17 порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; | практическая работа | электронный тест |
| 3 18 порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; | практическая работа | электронный тест |
| 3 19 специальные системы налогообложения; | практическая работа | электронный тест |
| 3 20 налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 21 основы налогового планирования; | практическая работа | электронный тест |
| 3 22 процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; | практическая работа | электронный тест |
| 3 23 схемы минимизации налогов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 24 технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; | практическая работа | электронный тест |
| 3 25 понятие налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| 3 26 цели | практическая работа | электронный |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| осуществления налогового учета; | | тест |
| 3 27 определение порядка ведения налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| 3 28 отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 29 вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; | практическая работа | электронный тест |
| 3 30 состав и структуру регистров налогового учета: | практическая работа | электронный тест |
| 3 31 первичные бухгалтерские документы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 32 аналитические регистры налогового учета; | практическая работа | электронный тест |
| 3 33 расчет налоговой базы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 34 элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; | практическая работа | электронный тест |
| 3 35 порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; | практическая работа | электронный тест |
| 3 36 порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; | практическая работа | электронный тест |
| 3 37 порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; | практическая работа | электронный тест |
| 3 38 схемы оптимизации налогообложения организации; | практическая работа | электронный тест |
| 3 39 схемы | практическая работа | электронный |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| минимизации налогов организации; | | тест |
| 3 40 понятие и виды налоговых льгот; | практическая работа | электронный тест |
| 3 41 необлагаемый налогом минимум дохода; | практическая работа | электронный тест |
| 3 42 налоговые скидки (для отдельных предприятий или отраслей); | практическая работа | электронный тест |
| 3 43 изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); | практическая работа | электронный тест |
| 3 44 возврат ранее уплаченных налогов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 45 понятие «налоговая амнистия»; | практическая работа | электронный тест |
| 3 46 условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; | практическая работа | электронный тест |
| 3 47 льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество по Закону «О налоговых льготах» и статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации; | практическая работа | электронный тест |
| 3 48 Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль; | практическая работа | электронный тест |
| 3 49 понятие «вложения»; | практическая работа | электронный тест |
| 3 50 правила расчета суммы вложений для применения льготы; | практическая работа | электронный тест |
| 3 51 основания для прекращения применения льготы и его последствия; | практическая работа | электронный тест |
| 3 52 особенности применения льготы по налогу на прибыль; | практическая работа | электронный тест |

3. Распределение типов контрольных заданий по элементам умений

Таблица 3 - Распределение типов контрольных заданий по элементам умений

| Содержание учебного материала по программе УД | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | * | | * | | | | | | | * | | * | | | | | | |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | | | | | | | * | | | * | | | | | | | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | | | | | | | * | | | * | | | | | | | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | | | | | | | | | | | * | * | * | | * | |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 3.4.Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.2.Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.5.Практическое занятие № 7.Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1 | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | | * | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | * | * | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи»</p> | * | * | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|---|--|--|---|---|--|---|--|--|---|---|--|---|---|
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и вексям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|--|--|---|---|---|---|
| Тема 4.16.Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДС с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.17.Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДС. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.18 Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.19.Практическое занятие № 17.Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДС. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.21.Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДС». | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.23.Практическое занятие № 19:Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.25.Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * | |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * | |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по УСН | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.10. Практическое занятие № 31. Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32. Заполнение декларации по Транспортному налогу | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Тема 6.1.Практическое занятие № 33.Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 6.2Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 | |
| Тема 7.1Практическое занятие № 35.Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 7.2Практическое занятие № 36.Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |

Продолжение таблицы 3

| Содержание учебного материала по программе УД | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | | | * | | | | | |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | | | | | |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | | | | | |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | * | * | * | | | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | | | | | * | | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования». | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| <p>Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи»</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость».</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС</p> | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | | * | * | * | | | * | * |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по УСН | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.10. Практическое занятие № 31. Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | | * | * | * | * |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32 Заполнение декларации по Транспортный налог | * | * | * | | | | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 6.1. Практическое занятие № 33. Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 6.2. Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | | | | | | | | |
| Тема 7.1. Практическое занятие № 35. Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 7.2. Практическое занятие № 36. Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * |

3.1. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний

Таблица 3 - Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний

| Содержание учебного материала по программе УД | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | * |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | * |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | | * |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | | * |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | * | * | * | |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | * | * | * | |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | * | * | * | |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | * | * | * | |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования.</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|---|---|---|---|--|---|---|--|---|---|---|--|--|--|---|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | | * | * | * |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | * | * | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | * | * | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | * | * | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования».</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|
| Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи» | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 | |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| УСН | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 5.10.Практическое занятие № 31 Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32 Заполнение декларации по Транспортный налог | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 6.1.Практическое занятие № 33.Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 6.2Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 7.1Практическое занятие № 35.Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 7.2Практическое занятие № 36.Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |

Продолжение таблицы 4

| Содержание учебного материала по программе УД | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | | | | | | | | | | | * | * | * |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | | | | | | | | | | | * | * | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | * | * | * | | | | | * | * | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|--|---|--|--|---|--|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования».</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|---|--|---|---|---|
| Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи» | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|--|---|--|--|---|--|---|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.25.Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.27.Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.2.Практическое занятие № 23.Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.3.Практическое занятие № 24.Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.4.Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.5.Практическое занятие № 26.Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.6.Практическое занятие № 27.Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.7.Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.8.Практическое занятие № 29.Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.9.Практическое занятие № 30Заполнение декларации по УСН | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.10.Практическое занятие № 31Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32 Заполнение декларации по Транспортный налог | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |

4. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам умений, контролируемых на промежуточной аттестации

Таблица 5 - Распределение типов контрольных заданий по элементам умений контролируемых на промежуточной аттестации

| Содержание учебного материала по программе УД | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | * | | * | | | | | | | * | | * | | | | | | |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | | | | | | | * | | | * | | | | | | | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | | | | | | | * | | | * | | | | | | | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | | | | | | | | | | | * | * | * | | * | |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | | * | * | * | * | * | | | | * | * | * | * | * | | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |
| Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1 | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|---|--|--|--|---|---|--|--|--|--|---|---|--|---|--|---|
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | | * | | | | * | * | | | | | * | * | | * | | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | * | * | | | | | | * | * | | | | | * | * | | * | | * |
| <p>Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи»</p> | * | * | | | | | | | | | | | | * | * | | * | | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|---|--|--|---|---|--|---|--|--|---|---|--|---|---|
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|--|--|---|---|---|---|
| Тема 4.16.Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДС с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.17.Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДС. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.18 Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.19.Практическое занятие № 17.Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДС. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.21.Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДС». | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.23.Практическое занятие № 19:Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |
| Тема 4.25.Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | | | * | * | * | | | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * | |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | | * | | | * | * | | * | | | * | * | | * | * | |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по УСН | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.10. Практическое занятие № 31. Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32. Заполнение декларации по Транспортному налогу | * | * | | * | | | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Тема 6.1.Практическое занятие № 33.Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 6.2Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 | |
| Тема 7.1Практическое занятие № 35.Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 7.2Практическое занятие № 36.Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |

Продолжение таблицы 5

| Содержание учебного материала по программе УД | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | | | * | | | | | |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | | | | | |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | | | | | |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | * | * | * | | | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | * | * | * | | | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | | | | | * | | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | | | | | * | | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования». | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| <p>Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи»</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость».</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами.</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов</p> | | * | * | * | | | * | * |
| <p>Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС</p> | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | | * | * | * | | | * | * |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | | * | * | * | | | * | * |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по УСН | * | * | * | | * | | * | * |
| Тема 5.10. Практическое занятие № 31. Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | | * | * | * | * |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32 Заполнение декларации по Транспортный налог | * | * | * | | | | * | * |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 | У25 | У26 |
| Тема 6.1. Практическое занятие № 33. Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 6.2. Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | | | | | | | | |
| Тема 7.1. Практическое занятие № 35. Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Тема 7.2. Практическое занятие № 36. Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * |

5.2 Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний, контролируемых на промежуточной аттестации

Таблица 6 - Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний контролируемых на промежуточной аттестации

| Содержание учебного материала по программе УД | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | | * |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | | * | | * | | * | * | | * | | | | * | | | * | | | | | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | | * |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | * | |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | | * | * | * | | | | * | |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | | * | * | * | | | | * | | * | * | | | * | * | | | | * | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | | * | * | * | * | | | * | * | | | * | * | * | | | | | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | | * | * | * | * | | | * | * | | | * | * | * | | | | | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | | * | * | * | * | | | * | * | | | * | * | * | | | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования».</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | * | * | * | |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | * | * | * | |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | * | * | * | |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | | * | * | * | * | | * | * | | * | * | | * | * | * | | * | * | * | |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | | | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | * | * | * | * | * | * | | | | | | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования.</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.</p> | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | | | | | | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|
| Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи» | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | * | | | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * | * | * | * | |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 | |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| УСН | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 5.10.Практическое занятие № 31 Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | * |
| Тема 5.11. Практическое занятие № 32 Заполнение декларации по Транспортный налог | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | | | * | | |
| Раздел 6. Налоговое планирование деятельности организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 6.1.Практическое занятие № 33.Планирование поступлений прямых и косвенных налогов | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | |
| Тема 6.2Практическое занятие № 34. Планирование налогообложения имущества организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | |
| Раздел 7. Оптимизация системы налогообложения организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 7.1Практическое занятие № 35.Оптимизация учета расходов и доходов организации | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | |
| Тема 7.2Практическое занятие № 36.Оптимизация системы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | |

Продолжение таблицы 6

| Содержание учебного материала по программе УД | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Раздел 1. Организация налогового учета | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 Введение Причины появления налогового учета в РФ и за рубежом. Принципы налогового учета. | | | | | | | | | | | * | * | * |
| Тема 1.2 Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете | | | | | | | | | | | * | * | * |
| Тема 1.3 Практическое занятие № 1. Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете | * | * | * | * | * | * | | | | | * | * | * |
| Тема 1.4 Модели налогового учета. | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * | * |
| Раздел 2. Оформление первичных документов и регистров налогового учета | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая база по налоговому учету организации | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Тема 2.3. Принципы разработки регистров налогового учета Практическое занятие № 2. Разработка регистров налогового учета | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 2.3. Процедуры утверждения и порядок использования регистров налогового учета организации | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Тема 2.4 Практическое занятие № 3 по теме «Порядок использования регистров налогового учета организации» | * | * | * | * | | | | | | | * | * | * |
| Раздел 3. Применение налоговых льгот при расчете величины налогов | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
| Тема 3.1 Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.2 Практическое занятие № 4 по теме «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль» | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.3. Определение рациональных направлений размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 3.4. Практическое занятие № 5 Составление таблиц и схем по размещения активов и прибыли. | * | * | * | * | | * | | | | | * | * | * |
| Тема 4. Проведение расчетов налогов и сборов, обязательных для уплаты | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4.1. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.2. Практическое занятие № 6 по теме «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.3. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|--|---|--|--|---|--|---|---|---|
| <p>Тема 4.4. Сдача отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ; сдача в территориальные органы ПФР работодателями отчетности по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию организации по единой форме – «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования».</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.5. Практическое занятие № 7. Практикум по заполнению единой формы «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования» в части обязательного медицинского страхования. Заполнение формы СЗВ 6.1</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871 Н, об утверждении формы квартальной отчетности в ФСС на 2010 год «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма – 4 ФСС РФ); правила и порядок заполнения формы – 4 ФСС РФ; сроки предоставления, штрафные санкции к организациям – нарушителям.</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| <p>Тема 4.6. Практическое занятие № 9. Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».</p> | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|---|--|---|---|---|
| Тема 4.7. Содержание приказа ФСС РФ от 12.02.2010 г. № 19 «О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования; технология приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. Практическое занятие № 11 по теме «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи» | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.8. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.9. Практическое занятие № 12 по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость». | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.10. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.11. Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.12 Исчисление НДС по ставке 0 процентов | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.13. Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|---|--|---|---|---|
| Тема 4.14. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.15. Практическое занятие № 15 по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов». | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.16. Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.17. Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.18. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.19. Практическое занятие № 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.20. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.21. Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ». | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.22. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.23. Практическое занятие № 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль. | * | * | * | * | * | | | | * | | * | * | * |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Тема 4.24. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.25. Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки». | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.26. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Тема 4.27. Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль. | * | * | * | * | | * | | | * | | * | * | * |
| Раздел 5 Отчетность по налогам и сборам, обязательным для уплаты. | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 |
| Тема 5.1. Практическое занятие № 22. Заполнение разделов 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.2. Практическое занятие № 23. Заполнение раздела 1-5 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.3. Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.4. Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.5. Практическое занятие № 26. Заполнение раздела 4 декларации по НДС | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.6. Практическое занятие № 27. Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.7. Практическое занятие № 28. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.8. Практическое занятие № 29. Заполнение декларации по прибыли | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.9. Практическое занятие № 30. Заполнение декларации по УСН | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |
| Тема 5.10. Практическое занятие № 31. Заполнение декларации по ЕНВД | * | * | * | * | | * | | * | * | * | * | * | * |

5. Структура заданий

6.1 Практическая работа №1

Тема: Оценка имущества организации в бухгалтерском и налоговом учете

Задание 1 (время выполнения 30 минут, решается вместе с преподавателем)

При осуществлении вложений во внеоборотные активы при покупке оборудования и нематериальных активов данные счетов-фактур поставщиков и транспортных организаций отразить в Журнале регистрации полученных счетов-фактур и в Книге покупок; Оформить акты приемки - передачи оборудования; Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета; Произвести записи в соответствующие журналы – ордера (№ 6, № 7, № 8, № 13, № 16).

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дт | Кт |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----|----|
| 03.02 | Принят к учету автомобиль «ГАЗ-31210». Поставщик ООО «Акцент» г. Екатеринбург. Накладная № 1215 от 02.02. Дата выпуска -12.2004г. Изготовитель: Горьковский автозавод, г. Н-Новгород Договорная стоимость- руб. НДС -18%- руб., счет-фактура № 26 от 02.02 , НДС принят к вычету | 83050 14949 | | |
| 14.02 | Расходы по регистрации автомобиля в ГИБДД приняты к учету, квитанция № 266 от 10.02 | 980 | | |
| 14.02 | Принят к учету станок деревообрабатывающий ДО-5, требующий установки и монтажа. Завод-изготовитель- ОАО «Спектр» г. Челябинск, договор № 115 от 10.01. Накладная № 398 от 10.02, технический паспорт ДО № 5648. Дата выпуска- 10.2004г. Договорная стоимость- руб. НДС-18%- руб., счет-фактура № 123 от 10.02, НДС принят к вычету | 52000 9360 | | |
| 14.02 | Приняты к учету транспортные услуги ООО «Транс-Авто» по счету 264 от 10.02 (доставка станка) Счет-фактура № 45 от 14.02 Итого по счету: НДС принят к вычету | 16780 3020 19800 | | |
| 15.02 | Станок передан для монтажа в цех № 1 (столярный участок) по накладной № 12 от 15.02 | | | |

| | | | | |
|-------|-----------------------------------------|-------|--|--|
| | | 52000 | | |
| 25.02 | Принят к учету телефон-факс «Panasonic» | 6903 | | |
| | Стоимость телефона, руб. | 5850 | | |
| | НДС- 18 %, руб. | 1053 | | |
| | НДС принят к вычету | | | |

Задание 2 (время выполнения 40 минут, заполняется вместе с преподавателем)

На основании договора аренды и приемо-сдаточных документов, а также счетов-фактур на аренду составить соответствующие бухгалтерские проводки на операции по сдаче (сроком на 6 месяцев) автомобиля ГАЗ-33010 «Газель», учитываемого на балансе арендодателя. Выбытие основных средств организации оформить соответствующими документами: на выбытие объекта основных средств при ликвидации - акт о списании объекта основных средств ф. № ОС -4; На основании актов составить бухгалтерские проводки в журнале-ордере № 13. Составить оборотную ведомость по движению основных средств. Произвести необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств и нематериальных активов за текущий месяц. Составить разработочную таблицу ф. № 6. Составить бухгалтерские проводки на сумму начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов по местам эксплуатации объектов. Произвести необходимые записи в журнал-ордер 10. Записать итоговые показатели журналов-ордеров в Главную книгу.

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|---|
| 14.02 | Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом банка (дог. № 1 от 05.04.2012г.), в т.ч.: | | | |
| | - до принятия основных средств к учету (автомобиль) | 22333 | | |
| | - после принятия основных средств к учету | 12333 | | |
| | | 10000 | | |
| 17.02 | Приобретен полис обязательного страхования гражданской ответственности сроком на 1 год (НДС не предусмотрен) на автомобиль «ГАЗ-31210» | 2370 | | |
| 17.02 | Акт о списании объекта ОС № 15 от 17.02 | | | |
| | Списан морально устаревший компьютер Pentium III, | | | |
| | Балансовая стоимость- руб. | 25000 | | |
| | Сумма начисленной амортизации- руб. | | | |
| | Остаточная стоимость- руб. | | | |
| 18.02 | Объект ОС реализован работнику ООО «Мебель» Бусыгиной Т.И. по рыночной стоимости, руб. | 7080 | | |
| | НДС -18 % руб. | | | |
| 18.02 | Стоимость реализованного компьютера по заявлению работницы удержана из зарплаты за февраль месяц | | | |
| 25.02 | Акт приема-передачи (ф. ОС-1) № 10 от 25.02 | | | |
| | Деревообрабатывающий станок ДО-5 смонтирован и принят | | | |

| | | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| | в эксплуатацию в цех № 1 (столярный участок), инвентарный № 0000045 | | | |
| 25.02 | Акт приема-передачи (ф.ОС-1) № 11 от 25.02 Телефон-факс «Panasonic» принят в состав ОС и передан в эксплуатацию (установлен в кабинете директора), в момент передачи стоимость аппарата списана на затраты (с организацией количественного учета) | | | |
| 28.02 | Акт приема-передачи (ф.ОС-1) № 12 от 28.02 Автомобиль «ГАЗ-31210» введен в эксплуатацию. | | | |
| 28.02 | Начислена амортизация ОС за февраль месяц | | | |
| 28.02 | Начислена амортизации по НМА за февраль месяц | | | |

Практическая работа №2

Тема: Разработка регистров налогового учета

Задание 1. (время выполнения 10 минут)

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

| <i>налог</i> | <i>сбор</i> |
|--------------|-------------|
| | |
| | |
| | |
| | |

Задание 2. (время выполнения 10 минут) Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

Задание 3. (время выполнения 60 минут выполняется вместе с преподавателем)

Определите в какой регистр необходимо занести данные операции и разработайте и составьте регистр

Организация получила кредит (14.01.2013) в сумме 1 500 000 руб. сроком на один год. Условиями договора предусмотрены: процентная ставка по договору 16 %, ежемесячная уплата начисленных процентов, погашение основного долга целиком в день окончания договора, возможность изменения процентной ставки. Ставка рефинансирования Банка России на момент получения кредита — 7,75 %, с 28 февраля — 8,0 % (указания Банка России от 31.05.10 № 2430-У и от 25.02.11 № 2583-У). Увеличение ставки рефинансирования Банка России не повлекло за собой изменение процентной ставки по кредиту. Учётной политикой организации установлен вариант расчёта налоговых расходов в виде процентов по долговым обязательствам путём нормирования фиксированной величиной.

Суммы начисленных к уплате процентов в первом полугодии в бухгалтерском учёте составляют:

- за январь — 11 178,08 руб. (1 500 000 руб. : 365 дн. × 17 дн. × 16 %);
- за февраль — 18 410,96 руб. (1 500 000 руб. : 365 дн. × 28 дн. × 16 %);
- за март и май — 20 383,56 руб. (1 500 000 руб. : 365 дн. × 31 дн. × 16 %);
- за апрель и июнь — 19 726,03 руб. (1 500 000 руб. : 365 дн. × 30 дн. × 16 %),

где 17, 28, 31, 30 — количество дней пользования кредитом в соответствующем календарном месяце.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | средств: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | основные ср-ва | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | стоимостью 10000 р. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | передано в безвозмездное пользование | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | за месяц | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | за квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | за отчетный налоговый период | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Практическая работа №4

Тема: «Доходы, не учитываемые для определения налоговой базы по налогу на прибыль»

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Дайте определение налогу на прибыль
2. Дайте определение налоговой базы
3. Дайте определение доходам организации
4. Какие доходы не облагаются налогом
5. В какой статье НК РФ прописаны доходы не учитываемые для определения

налога на прибыль.

Задача 1. (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2013 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т. ч. НДС 18 000 руб.

При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у. е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у. е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т. ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т. ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т. ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т. ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т. ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т. ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т. ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т. ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за *отчетный период* – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

| ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ | МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--|
| МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ | КАССОВЫЙ МЕТОД | |
| Доходы от реализации (без НДС) | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. Итого | | |
| Внереализационные доходы (без НДС) | | |
| 4. | | |
| 5. | | |
| 6. | | |
| 7. | | |
| 8. Итого | | |
| 9. Всего доходов | | |
| Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС) | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| 5. | | |
| 6. | | |
| 7. | | |
| 8. | | |
| 9. Итого | | |
| Внереализационные расходы | | |
| 10. | | |
| 11. Всего расходов | | |
| 12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ | | |

Практическая работа №5

Тема: Составление таблиц и схем по размещению активов и прибыли.

Устный опрос (время выполнения 20 минут)

- почему в балансе отражаются остатки по счетам, а не обороты;
- почему остатки приводятся только на первую и на последнюю дату периода;

3. какая связь существует между активами и капиталом.
4. почему все имущество на предприятии все-таки делится на активы и капитал;
5. эта группировка имущества единственная или возможна иная классификация;
6. что собой представляет прирост валюты баланса;
7. если у предприятия есть денежные средства, то как они разделяются на свои и чужие;
8. если у предприятия есть прибыль, то в каких активах она находится - денежных или неденежных.

Задание 1 (время выполнения 60 минут) заполните таблицы согласно баланса и отчета предприятия

Аналитический бухгалтерский баланс по состоянию на отчетную дату

| Активы | Остаток | | | Капитал | Остаток | | |
|------------------------------------|---------|-------------|----|--------------------------|---------|-------------|----|
| | Всего | В том числе | | | Всего | В том числе | |
| | | СК | ЗК | | | НДФ | ДФ |
| Имущество в неденежной форме (НДФ) | | | | Собственный капитал (СК) | | | |
| Имущество в денежной форме (ДФ) | | | | Заемный капитал (ЗК) | | | |
| Итого активы | | | | Итого капитал | | | |

Аналитический баланс в статике

| ИФ | ИС | | | Итого |
|------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|-------|
| | Имущество собственное | Имущество заемное | | |
| | | внешний долг | внутренний долг | |
| Имущества в неденежной форме | СК ндф | ЗКВндф | ЗКСндф | Индф |
| Имущество в денежной форме | СКдф | ЗКВдф | ЗКСдф | Идф |
| Итого | СК | ЗК | | И |

Схема построения аналитического баланса

| Статья баланса | Код строки баланса | Абсолютные величины | | | Относительные величины, % | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------------|---------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | На начало года | На конец года | Изменение (+,-) | На начало года | На конец года | Изменение | Изменение | |
| | | | | | | | | в % к величине на начало года | В % к изменению итога баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8=7-6 | 9=5/3*100% | 10 |
| Актив (А) А1 А2 ... Ап | | А1 | А2 | $\Delta A = A2 - A1$ | $A1/B1 * 100$ | $A2/B2 * 100$ | | $\Delta A1/A1 * 100$ | $\Delta A/\Delta B * 100$ |
| Баланс (Б) | 300 | Б1 | Б2 | $\Delta B = B2 - B1$ | 100 | 100 | 0 | $\Delta B1/B1 * 100$ | 100 |
| Пассив (П) П1 П2 ... Пп | | П1 | П2 | $\Delta P = P2 - P1$ | $P1/B1 * 100$ | $P2/B2 * 100$ | | $\Delta P1/P1 * 100$ | $\Delta P/\Delta B * 100$ |
| Баланс (Б) | 700 | Б1 | Б2 | $\Delta B = B2 - B1$ | 100 | 100 | 0 | $\Delta B1/B1 * 100$ | 100 |

Аналитический баланс по состоянию на определенную дату

| |
|----------------------|
| Актив |
| I. Оборотные активы: |

| |
|-------------------------------------------------|
| 1. в денежной форме |
| 2. в неденежной форме |
| II. Внеоборотные активы: |
| 1. Отложенные налоговые активы |
| 2. Долгосрочная дебиторская задолженность |
| 3. Долгосрочные финансовые вложения |
| 4. Материальные внеоборотные активы |
| 5. Нематериальные активы |
| Баланс |
| Пассив |
| III. Краткосрочные обязательства: |
| -внутренние |
| - внешние |
| Заемные средства |
| IV. Долгосрочные обязательства |
| 1. кредиты и займы |
| 2. отложенные налоговые обязательства |
| 3. прочие обязательства |
| V. Капитал и резервы |
| 1. уставный капитал |
| 2. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 3. прочий капитал |
| Баланс |

Практическая работа №6

Тема: Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы

Устный опрос (время выполнения 20 минут)

1. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

2. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задача 1. (время выполнения 30 минут)

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Задача 2 (время выполнения 30 минут)

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Практическая работа №7

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

Практическая работа №9

Тема: " Практикум по заполнению формы 4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения."

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Какие взносы в ПФР являются обязательными?
2. Назовите проценты отчисления на случай временной нетрудоспособности
3. Назовите проценты отчисления на случай в связи с материнством
4. Назовите проценты отчисления на случай по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве
5. Назовите проценты отчисления на случай по расходам на выплату страхового обеспечения

Задание 1. На основании данных заполните форму 4 ФСС (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

По итогам первого квартала 2011 г. в ООО «Альфа» выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами составили 265 444 руб., в том числе пособия за счет средств ФСС -256 314,52 руб. (стр. 12 гр.4 Табл. 2), пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя – 8786, 48 руб., пособия по уходу за ребенком до 3-х лет за счет средств работодателя -343 руб. Данное пособие выплачивается на основании Указа Президента Российской Федерации от 30.05.1994 N 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан" (далее - Указ N 1110) матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях с организациями, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста, производится ежемесячная компенсационная выплата в размере 50 рублей.

В ООО «Альфа» суммы расходов по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за отчетный период превысили суммы, начисленных в отчетном периоде страховых взносов, страховые взносы не перечислялись, по итогам квартала по стр. 9 показываем задолженность за территориальным органом.

Практическое занятие № 11 (в компьютерном классе)

Тема: «Применение технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования РФ в электронном виде с применением электронной цифровой подписи»

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое электронной цифровой подписью?
- 2 Где ее получать?
3. Как она работает?
4. Кто ее может получить?
- 5 Для чего она служит?

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

Согласно данных баланса, отчета и ведомости подсчитайте сумму взносов, составьте электронный отчет и воспользовавшись макетом отправьте отчет в ПФР (на сервер преподавателю)

Практическое занятие № 12

Тема: «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость».

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое НДС
2. В какой главе НК РФ отражена информация по НДС
3. Кто является плательщиком НДС
4. Кто не является плательщиком НДС
5. Как перечисляется НДС в бюджет (схема)

Задание 1 (время выполнения 30 минут, решается вместе с преподавателем)

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2011 г. составила 767 000 руб. в т. ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т. ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т. ч. НДС).

Ставка НДС – 18%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2011 г.

Задание 2 (время выполнения 40 минут, заполняется вместе с преподавателем)

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в РФ.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|
| 1 | Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) | руб. | 520 300 |
| 2 | Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов | руб. | 590 600 472 000 |
| 3 | Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товаров без НДС — всего, в том числе стоимость принятых на учет основных средств | руб. | 520 700 320 800 |
| 4 | Ставка НДС | % | 18 |

Практическое занятие № 13 Заполнение раздела 3 декларации по НДС

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое декларация
 2. Какие данные заносятся в декларацию
 3. Что содержит в себе 3 раздел декларации по НДС
 4. Что заполняется в 4 строке декларации
 5. Какие ошибки допускают организации и физ. лица при ее заполнении
- Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 3 раздел декларации

Практическое занятие № 14. Заполнение раздела 1 декларации по НДС

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое декларация
2. Какие данные заносятся в раздел 1 декларации

3. Что содержит в себе 1 и 2 раздел декларации по НДС
 4. Что заполняется в 8 строке декларации
 5. Какие ошибки допускают организации и физ.лица при ее заполнении
- Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)
На основании выданного баланса и отчета заполните 1 раздел декларации

Практическое занятие № 15

Тема: «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов».

Устный опрос (время выполнения 10 минут)1

1. Что такое выписка банка?
2. Кому банк выдает выписку?
- 3 Как выписка может использоваться для целей налогообложения
4. Как при помощи выписки можно подтвердить уплату налога и сбора
5. Чем налог отличается от сбора

Задание 1 (время выполнения 30 минут, решается вместе с преподавателем)
В августе 2012 года банк "Коммерческий" проверял кассовую дисциплину в ООО "Пассив". Проверяющие обнаружили, что в течение месяца организация неоднократно превышала установленный лимит остатка кассы:

- 02.08.2012 - на 150 руб.;
- 03.08.2012 - на 150 руб.;
- 09.08.2012 - на 60 руб.;
- 22.08.2012 - на 230 руб.;
- 23.08.2012- на 190 руб.

По результатам проверки ревизоры составили акт. Копию этого акта банк направил в налоговую инспекцию.

Рассчитайте сумму штрафа и сделайте проводки

Сумму штрафа налоговая инспекция рассчитала следующим образом.

Совокупное превышение лимита в течение месяца составило 780 руб. (150 + 150 + 60 + 230 + 190).

Количество дней превышения лимита - 5.

Сумма сверхлимитной кассовой наличности в среднем за период проверки составила 156 руб. (780 руб. : 5).

Таким образом, сумма штрафа, которую пришлось заплатить "Пассиву", составила 468 руб. (156 руб. x 3).

Руководителя "Пассива" налоговая инспекция оштрафовала на _____ руб.

Практическое занятие № 16. Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ.

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. На каком счете учитывается НДФЛ
2. Какими проводками НДФЛ перечисляют в бюджет
3. Какова ставка НДФЛ
4. Кто не платит НДФЛ
5. Чем НДФЛ отличается от социальных взносов

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

В 2013г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сквородкину следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.;
- премию за год 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ОАО:

- материальную помощь 500 000 руб.;

- подарки 300 000 руб.;
- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000 руб.

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;
- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду (костюм D&G J) 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сковородкина 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.

Составьте проводки и определите налогооблагаемый доход господина Сковородкина, а также сумму НДФЛ.

№ 17. Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ.

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Как расшифровывается НДФЛ
2. Кто является плательщиком НДФЛ
3. Кто не является плательщиком НДФЛ
4. Из каких средств организации платит НДФЛ
5. В какой бюджет идет НДФЛ

Задание 1 (время выполнения 30 минут)

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

Задание 2 (время выполнения 10 минут,)

Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Задание 3 (время выполнения 30 минут)

Найдите в НКРФ статью в которой прописаны процентные ставки по НДФЛ и законспектируйте.

Практическое занятие № 18. по теме «Расчет вычетов и НДФЛ».

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое вычет
2. Какие вычеты бывают
3. Кому вычеты не предоставляются
4. Какие изменения произошли в прошедший год с вычетами
5. Как рассчитать НДФЛ если есть вычет

Задание 1 (время выполнения 30 минут, решается вместе с преподавателем)

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Задание 2 (время выполнения 40 минут, заполняется вместе с преподавателем)

В 2013 г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;
- земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2006г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2009г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2013г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2010г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2013г. 400 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход Донского в 2013г.
2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2013 г. и последующие годы.
3. Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?

№ 19: Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль.

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое налог на прибыль
2. Чем он отличается от НДС
3. Какова процентная ставка налога
4. Как перечисляется в бюджет налог на прибыль
5. В какой бюджет идет налог на прибыль

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

Составьте проводки

| Содержание хозяйственных операций | Дебет | Кредит | Первичные документы |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|---------------------|
| Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли). | | | |
| Отражен отложенный налоговый актив. | | | |
| Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив. | | | |
| Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и | | | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| последующих периодах налогооблагаемая прибыль. | | | |
| Отражено отложенное налоговое обязательство. | | | |
| Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство. | | | |
| Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующего периодов. | | | |
| Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль. | | | |
| Уплачен налог на прибыль. | | | |

Практическое занятие № 20 на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки».

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Какие методы признания доходов существуют
 2. Чем доход отличается от выручки
 3. Чем кассовый метод отличается от метода по отгрузке
 4. В каком документа прописывается метод признания доходов
 5. Какой метод выгоднее для предприятия
- ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

| | |
|---------------------------------------------|--|
| Доходы от реализации | |
| Расходы, связанные с реализацией: | |
| - | |
| - | |
| - | |
| - | |
| - | |
| Итого прибыль от реализации | |
| Внереализационные доходы: | |
| - | |
| Внереализационные расходы: | |
| - | |
| Итого прибыль от внереализационных операций | |
| Прибыль текущего года | |
| Убыток прошлого года | |
| Налогооблагаемая прибыль | |

Определите, может ли ЗАО «Пончик» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2011 г. (в I, II, III кварталах).

Практическое занятие № 21.

Тема: Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль.

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Дайте определение налогу на прибыль
2. Дайте определение налоговой базы
3. Дайте определение доходы организации
4. Какие доходы не облагаются налогом
5. В какой статье НК РФ прописаны доходы не учитываемые для определения

налога на прибыль.

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2011 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т. ч. НДС 18 000 руб.

При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у. е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у. е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т. ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т. ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т. ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т. ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т. ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т. ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т. ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т. ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за *отчетный период* – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

| | |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Виды доходов и расходов | Методы определения доходов и расходов |
| Метод начисления | Кассовый метод |

| | |
|------------------------------------------------------------|--|
| Доходы от реализации (без НДС) | |
| 1. | |
| 2. | |
| 3. Итого | |
| Внереализационные доходы (без НДС) | |
| 4. | |
| 5. | |
| 6. | |
| 7. | |
| 8. Итого | |
| 9. Всего доходов | |
| Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС) | |
| 1. | |
| 2. | |
| 3. | |
| 4. | |
| 5. | |
| 6. | |
| 7. | |
| 8. | |
| 9. Итого | |
| Внереализационные расходы | |
| 10. | |
| 11. Всего расходов | |
| 12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ | |

Практическое занятие № 22.**Тема: Заполнение разделов 1-3 декларации по НДФЛ**

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация разделов 1-3 по НДФЛ
2. Кто заполняет декларацию НДФЛ
3. Куда сдается декларация НДФЛ
4. Кто не заполняет декларацию НДФЛ
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации НДФЛ

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 1-3 раздел декларации

Практическое занятие № 23.**Тема: Заполнение раздела 4-5 декларации по НДФЛ**

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация разделов 4-5 по НДФЛ
2. Кто заполняет декларацию НДФЛ
3. Куда сдается декларация НДФЛ
4. Кто не заполняет декларацию НДФЛ
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации НДФЛ

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 4-5 раздел декларации

Практическое занятие № 24. Заполнение раздела 6 декларации по НДФЛ

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация 6 по НДФЛ
2. Кто заполняет декларацию НДФЛ
3. Куда сдается декларация НДФЛ

4. Кто не заполняет декларацию НДФЛ

5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации НДФЛ

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 6 раздел декларации

Практическое занятие № 25. Заполнение раздела 1-3 декларации по НДС

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по НДС

2. Кто заполняет декларацию НДС

3. Куда сдается декларация НДС

4. Кто не заполняет декларацию НДС

5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации НДС

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 1-3 раздел декларации

Практическое занятие № 26

Тема: Заполнение раздела 4 декларации по НДС

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация 4 по НДС

2. Кто заполняет декларацию НДС

3. Куда сдается декларация НДС

4. Кто не заполняет декларацию НДС

5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации НДС

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 4 раздел декларации

Практическое занятие № 27.

Тема: Заполнение раздела 1 декларации по прибыли Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по прибыли

2. Кто заполняет декларацию по прибыли

3. Куда сдается декларация по прибыли

4. Кто не заполняет декларацию по прибыли

5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации по прибыли

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 1 раздел декларацию по прибыли

Практическое занятие № 28.

Тема: Заполнение декларации по прибыли

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по прибыли

2. Кто заполняет декларацию по прибыли

3. Куда сдается декларация по прибыли

4. Кто не заполняет декларацию по прибыли

5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения декларации по прибыли

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 2 раздел декларацию по прибыли

Практическое занятие № 29

Тема: Заполнение декларации по прибыли

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по прибыли
2. Кто заполняет декларацию по прибыли
3. Куда сдается декларация по прибыли
4. Кто не заполняет декларацию по прибыли
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения

декларации по прибыли

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните 3 раздел декларацию по прибыли

Практическое занятие № 30 Заполнение декларации по УСН

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по УСН
2. Кто заполняет декларацию по УСН
3. Куда сдается декларация по УСН
4. Кто не заполняет декларацию по УСН
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения

декларации по УСН

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните декларацию по УСН

Практическое занятие № 31

Тема: Заполнение декларации по ЕНВД

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по ЕНВД
2. Кто заполняет декларацию по ЕНВД
3. Куда сдается декларация по ЕНВД
4. Кто не заполняет декларацию по ЕНВД
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения

декларации по ЕНВД

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните декларацию по ЕНВД

Практическое занятие № 32

Тема: Заполнение декларации по Транспортный налог

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что отражает декларация по Транспортный налог
2. Кто заполняет декларацию по по Транспортный налог
3. Куда сдается декларация по Транспортный налог
4. Кто не заполняет декларацию по Транспортный налог
5. В каком случае можно обойтись написав объяснительной без заполнения

декларации по Транспортный налог

Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

На основании выданного баланса и отчета заполните декларацию по Транспортный налог

Практическое занятие № 33

Тема: Планирование поступлений прямых и косвенных налогов

Устный опрос (время выполнения 10 минут)

1. Что такое налог
2. что такое налогообложение
3. что такое прямой налог

4. Дайте определение косвенному налогу
 5. В какие бюджеты поступает косвенный налог (схема)
- Задание 1 (время выполнения 60 минут, решается вместе с преподавателем)

7.1. Задания промежуточной аттестации

7.1.1 Текст задания

1 Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- 1 *НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов РФ нормативных правовых актов;
- 2 актов по местным налогам и сборам, принимаемых представительными органами муниципальных образований;
- 3 НК РФ, федеральными законами о налогах и сборах и законов о налогах и сборах субъектов РФ;
- 4 НК РФ, федеральными законами о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

2 Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

- 1 устранившие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- 2 отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- 3 *устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
4. верно во втором и третьем случае.

3 Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается несоответствующим НК РФ, если такой акт:

- 1 *вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
- 2 запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, запрещенные НК РФ;
- 3 применяет понятия и термины, определенные НК РФ.
- 4 Верно во втором и третьем случае.

4 Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

- 1 календарных днях;
- 2 *рабочих днях;
- 3 днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями;
- 4 календарных днях и рабочих днях.

5 Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1 организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- 2 налоговые и таможенные органы;
- 3 *организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы;
- 4 налоговые, таможенные органы и органы внутренних дел.

6 Элементы налога, устанавливаемые налоговым кодексом РФ:

1. льготы по налогам;
2. *объект налога;
3. *ставки налога;
4. *сроки уплаты налогов.

7 Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

1 налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;

2 *налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога;

3 порядок исчисления налога, порядок сроки уплаты налога;

4 налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и сроки уплаты налога.

8 Элементы налога, устанавливаемые Налоговым Кодексом РФ:

1. льготы по налогам;

2. *объект налога;

3. *ставки налога;

4. *сроки уплаты налогов.

9 Налоговый Кодекс РФ:

1. *определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;

2. формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;

3. *определяет виды налогов и сборов субъектов федерации.

10 Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как:

1. платежи граждан за услуги государству;

2. фискальные сборы за пополнение доходов бюджета;

3. платежи юридических лиц за право ведение предпринимательской деятельности;

4. *правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства.

11 Элементы налога, устанавливаемые Налоговым Кодексом РФ:

1. льготы по налогам;

2. *объект налога;

3. *ставки налога;

4. *сроки уплаты налогов.

12 Эффект Лэффера - это:

1. соблюдение принципа пропорционального налогообложения дохода;

2. преобладание принципа прямого налогообложения;

3. *ограничение налоговых претензий государства на налоги плательщика.

13 Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

1 российские организации, их филиалы и представительства, а так же физические лица; российские и иностранные организации, физические лица;

2 *российские организации, иностранные организации, филиалы и представительства иностранных организаций, физические лица;

3 российские организации и физические лица.

14 Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

1 *физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц;

2 организации, имеющие финансово-хозяйственные взаимоотношения; физические лица, состоящие в отношении родства;

3 физические лица оказывающие влияние на условия или экономические результаты деятельности организаций.

4 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

15 Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

1 через законного или уполномоченного представителя;

2 только лично;

- 3 *лично и (или) через законного или уполномоченного представителя
- 4 только по почте или интернету.

16 Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются:

- 1 *учредительными документами юридического лица, а также документами, удостоверяющим должностное положение представителя;
- 2 учредительными документами юридического лица;
- 3 документам, удостоверяющим должностное положение представителя.
- 4 документом, удостоверяющим личность представителя.

17 Срок действия нотариально заверенной доверенности не может превышать:

- 1 одного года;
- 2 двух лет
- 3 *трех лет;
- 4 не ограничен.

18 Налоговые органы обязаны:

- 1 *осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- 2 руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- 3 информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
- 4 налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:
- 5 проводить выездные и камеральные проверки.

19 Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- 1 любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- 2 *неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при использовании ими служебных обязанностей;
- 3 бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов;
- 4 бездействия работников налоговых и таможенных органов.

20 Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

- 1 любых мероприятий налогового контроля;
- 2 *выездных налоговых проверок;
- 3 выездных и камеральных налоговых проверок;
- 4 верно в первом и третьем случае.

21 Объектами налогообложения являются:

- 1 *реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- 2 прибыль, доход, расход;
- 3 реализация товаров (работ, услуг), имущество, в том числе имущественные права, прибыль, доход, расход.
- 4 реализация товаров (работ, услуг), имущественные права, прибыль, доход, расход.

22 Реализацией товаров, работ или услуг не признается:

- 1 передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары;
- 2 передача на безвозмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- 3 *передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам);
- 4 верно во втором и третьем случае.

23 В соответствии с общим правилом для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг:

- 1 рыночная цена;
- 2 *цена указанная сторонами сделок;
- 3 цена товаров, работ или услуг определенная как сумма произведенных затрат и обычно для данной сферы деятельности прибыли;
- 4 цена сложившаяся на товары в данном регионе.

24 Дивидендами не признаются выплаты:

- 1 *акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;
- 2 полученные акционером (участником) организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- 3 при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, превышающие взнос этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации.

25 Обязанности по уплате налога, сбора прекращаются:

- 1 *уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- 2 реорганизацией налогоплательщика юридического лица в форме преобразования;
- 3 признанием налогоплательщика-физического лица безвестно отсутствующим;
- 4 реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика.

26 Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента)- организации или индивидуального предпринимателя в банках принимается:

- 1 до истечения срока, установленного в требовании об уплате налога;
- 2 *после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;
- 3 после истечения срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее трех месяцев после истечения указанного срока;
- 4 после истечения срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее шести месяцев после истечения указанного срока.

27 При недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и внебюджетные фонды, осуществляется:

- 1 вне очереди;
- 2 в первую очередь;
- 3 в третью очередь;
- 4 *в четвертую очередь.

28 Запрещено взыскание налога с:

- 1 *депозитного счета налогоплательщика (налогового агента), если не истек срок действия депозитного договора;
- 2 валютного счета;
- 3 рублевых расчетных (текущих) счетов;
- 4 ссудного счета.

29 Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя принимается в течении:

- 1 двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- 2 трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- 3 шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- 4 *одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

30 Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя производится в первую очередь в отношении:

- 1 имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество;
- 2 имущества полученного по договору безвозмездной помощи;
- 3 *наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которых не было обращено взыскание;
- 4 материальных ценностей, не участвующих и (или) непредназначенных для непосредственного участия в производстве.

31 Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на:

- 1 правопреемника только в том случае, если ему были известны до реорганизации факты неисполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей;
- 2 *правопреемника независимо от того, были ли известны ему до завершения реорганизации факты неисполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей;
- 3 учредителей реорганизованного юридического лица;
- 4 руководителей реорганизованного юридического лица.

32 Лица, на которых возлагается обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, привлекаемые в связи с этим к ответственности за виновное совершение налоговых правонарушений, уплачивают штрафы:

- 1 за счет имущества лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным;
- 2 *за счет собственного имущества;
- 3 не уплачивают;
- 4 уплачивают по усмотрению налоговых органов.

33 Налоговая ставка представляет собой:

- 1 *величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- 2 стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;
- 3 период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога;
- 4 налоговой базой и подлежащей к уплате суммой налога.

34 Недоимка, а также задолженность по пеням и штрафам, признается безнадежной и списывается в случае:

- 1 отсутствия движения по счетам в банках в течении 6 месяцев;
- 2 отсутствия движения по счетам в банках в течении 12 месяцев;
- 3 *признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности, непогашенной по причине недостаточности имущества должника;
- 4 непредставления отчетности в течении 12 месяцев.

35 Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующей форме:

- 1 *отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- 2 отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
- 3 введения новой обязанности по уплате налога и сбора;
- 4 представления налогового кредита.

36 Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть представлены в случае:

- 1 возбуждения уголовного дела по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;
- 2 проведения производства по делу о налоговом правонарушении;

3 *задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

4 угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога.

37 Не начисляются проценты на сумму задолженности при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов в следствие:

1 *причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2 угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога;

3 проведения производства по делу о налоговом правонарушении;

4 тяжелого материального положения физического лица.

38 Не начисляются проценты на сумму задолженности при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов в следствие:

1 *причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2 угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога;

3 проведения производства по делу о налоговом правонарушении;

4 тяжелого материального положения физического лица.

39 Инвестиционный налоговый кредит может быть представлен при наличии следующего основания:

1 задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

2 причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

3 *осуществления организацией внедренческой или инновационной деятельности;

4 если производство и (или) реализация товаров, работ, услуг лицом носят сезонный характер.

40 Требование об уплате налога направляется налогоплательщику:

1 *при наличии у него недоимки;

2 шести месяцев со дня выявления недоимки;

3 только в случае привлечения его к ответственности законодательства о налогах и сборах;

4 при наступлении срока уплаты соответствующего налога.

41 Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в срок, не позднее:

1 двух месяцев со дня выявления недоимки;

2 шести месяцев со дня выявления недоимки;

3 *трех месяцев со дня выявления недоимки;

4 трех месяцев с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

42 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

1 *залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;

2 приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;

3 принудительным взысканием за счет денежных средств на счетах в банке.

43 Предметом залога может быть:

1 *имущество, в том числе вещи и имущественные права, за исключением имущества изъятого из оборота;

2 любое имущество;

3 поручительство;

4 имущественные права.

44 Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае:

- 1 применение мер ответственности законодательства о налогах и сборах;
- 2 *уплаты причитающихся сумм налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки;
- 3 применение мер обеспечений в виде ареста имущества и приостановление операций по счетам в банке;
- 4 применение операций по списанию денежных средств в счет уплаты только налогов и сборов.

45 Приостановление операций по счету не распространяется на:

- 1 платежи, очередности исполнения которых предшествует исполнение обязанности по уплате налогов и сборов;
- 2 операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов по их перечислению в бюджетную систему РФ;
- 3 операции по списанию денежных средств в счет уплаты только налогов и сборов;
- 4 валютных операций.

46 Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов применяется по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа в форме:

- 1 постановления;
- 2 решения с согласованием вышестоящим налоговым органом;
- 3 решения суда;
- 4 *постановления с санкции прокурора.

47 Сумме излишне уплаченного налога подлежит:

- 1 зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;
- 2 возврату налогоплательщику;
- 3 пополнению бюджета как невыясненные платежи;
- 4 *зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

48 Налоговый орган обязан сообщить о каждом ставшем известным налоговому органу факту излишней уплаты налога в течение:

- 1 6 дней со дня обнаружения такого факта;
- 2 *10 дней со дня обнаружения такого факта;
- 3 1 месяц со дня обнаружения такого факта;
- 4 налоговый орган не обязан сообщать налогоплательщику о таких фактах.

49 Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение:

- 1 20 дней со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов;
- 2 15 дней со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов;
- 3 *10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов, либо со дня вступления в силу решения суда;
- 4 5 дней со дня вступления в силу решения суда.

50 Сумма излишне взысканного налога подлежит:

- 1 погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения;
- 2 возврату налогоплательщику;

- 3 *возврату после зачета данной суммы после недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, штрафам;
- 4 возврату после зачета данной суммы после недоимки по иным налогам соответствующего вида.

51 Сумма излишне взысканного налога подлежит с начисленными на нее процентами в течение:

- 1 *одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;
- 2 двух месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;
- 3 трех месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;
- 4 шести месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;

52 Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о:

- 1 полученных доходах и произведенных расходах;
- 2 *объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, источников доходов, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и(или) других данных служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- 3 исчисленной сумме налога;
- 4 налоговой базе и налоговых льготах.

53 Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

- 1 только лично;
- 2 только через представителя;
- 3 *лично или через представителя, направлена в виде почтового оформления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- 4 лично или в виде почтового оформления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

54 При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

- 1 *отправки почтового отправления с описью вложения;
- 2 поступления в налоговый орган;
- 3 присвоения входящего номера
- 4 проведения налоговой декларации в налоговом органе.

55 Налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения налогоплательщиком в поданной им налоговой декларацией:

- 1 *факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;
- 2 недостоверных сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;
- 3 опечаток не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате.
- 4 ошибок приводящих к завышению суммы налога, подлежащей уплате.

56 Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- 1 налоговых проверок;
- 2 проверки данных учета и отчетности;
- 3 оперативного контроля;

4 *налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а так же в других формах, предусмотренных НК РФ.

57 Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

1 *по месту нахождения организации, по месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а так же по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;

2 по месту регистрации организации, по месту регистрации ее обособленных подразделений;

3 по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;

4 по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.

58 Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

1 *камеральные и выездные налоговые проверки;

2 камеральные, выездные и встречные налоговые проверки;

3 выездные налоговые проверки;

4 камеральные налоговые проверки.

59 Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течении:

1 трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;

2 *трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации;

3 шести месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации;

4 трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

60 Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

1 *двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев;

2 двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев;

3 трех месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев;

4 шести месяцев.

61 Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведения выездной налоговой проверки для:

1 допроса свидетелей проживающих за пределами РФ;

2 допроса свидетелей проживающих на территории РФ;

3 *получения информации от иностранных государств в рамках международных договоров РФ;

4 осмотра помещений.

62 Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

1 только вышестоящим налоговым органом;

2 налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в котором указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного;

3 только по решению суда вышестоящим налоговым органом;

4 *налоговым органом, ранее проводившим проверку в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в котором указана сумма налога в размере, менее ранее заявленного.

63 Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица:

- 1 физические лица не являющиеся гражданами РФ;
- 2 физические лица не достигшие 16-летнего возраста;
- 3 которые в состоянии болезни не могут явиться в налоговый орган;
- 4 *которые в силу своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значения для осуществления налогового контроля.

63 Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении:

- 1 *служебных удостоверений и решения руководителя (заместителем руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- 2 служебных удостоверений должностных лиц налогового органа;
- 3 служебных удостоверений должностных лиц правоохранительных органов;
- 4 решения вышестоящего налогового органа.

64 Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

- 1 6 дней со дня направления требования;
- 2 7 дней со дня направления требования;
- 3 *10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу;
- 4 15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу.

65 Документы (информация) о налогоплательщике или информация о конкретных сделках могут быть истребованы у:

- 1 *контрагентов или иных лиц располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;
- 2 проверяемого налогоплательщика;
- 3 учредителях проверяемой организации;
- 4 контрагентов или участников сделки.

66 Выемка документов допускается, если:

- 1 для выездной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица;
- 2 для камеральной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица;
- 3 для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены;
- 4 в любом случае при проведении выездной и камеральной налоговой проверки.

66 Выемка документов производится:

- 1 *в дневное время суток;
- 2 в ночное время суток;
- 3 в выходные дни;
- 4 праздничные дни

67 Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

- 1 одного месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;
- 2 *двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;
- 3 трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;
- 4 двух месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

68 Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

- 1 6 дней после окончания камеральной налоговой проверки;
- 2 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки;

3 *10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах;

4 двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

69 В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

1 истребование документов у проверяемого лица, а так же у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого

налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы;

2 истребование документов у правоохранительных органов.

3 истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы;

4 проведение экспертизы, выемка документов.

70 Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

1 противоправное деяние (действие или бездействие) налогового агента;

2 противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;

3 деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц;

4 *противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

71 К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:

1 организации;

2 организации и физические лица;

3 *организации и физические лица достигшие 16-летнего возраста;

4 организации и физические лица достигшие 18-летнего возраста.

72 К обстоятельством, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

1 совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;

2 *отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3 совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;

4 совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

73 Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершения налогового правонарушения, признаются:

1 *совершение правонарушения под влиянием угрозы или по принуждению либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2 тяжелое финансовое положение юридического лица, привлекаемого за совершение налогового правонарушения;

3 совершение правонарушения в следствии выполнении письменных разъяснений финансовых или налоговых органов.

4 совершение правонарушения в следствии выполнении письменных распоряжений руководителя.

74 Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

1 один год со дня совершения налогового правонарушения;

2 два года со дня совершения налогового правонарушения;

3 *три года со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;

4 три года со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки.

75 В вышестоящий налоговый орган или суд могут быть обжалованы:

- 1 акты уголовного характера;
- 2 *акты налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействия нарушают его права;
- 3 акты налогового органа нормативного характера;
- 4 любые действия или бездействия должностных лиц налоговых органов.

76 Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в вышестоящий налоговый орган в течение:

- 1 10 рабочих дней со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
- 2 *10 рабочих дней со дня получения соответствующего решения лицом (его представителем), в отношении которого было вынесено решение;
- 3 одного года со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
- 4 одного года со дня получения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

77 Отзыв жалобы лицом, подавшим жалобу, в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решений по этой жалобе:

- 1 прерывает срок на обжалование;
- 2 приостанавливает срок на рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом;
- 3 лишает, продавшее лицо жалобу права на подачу жалоб;
- 4 *лишает, продавшее лицо жалобу права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям, в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

78 Решение вышестоящего налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение:

- 1 одного месяца; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 10 дней;
- 2 *одного месяца; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 15 дней;
- 3 30 дней со дня ее получения; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 15 дней;
- 4 одного месяца со дня ее получения; указанный срок может быть продлен.

79 Система в виде ЕНВД вводится на конкретной территории:

- 1 законодательными органами РФ;
- 2 законодательными органами субъекта РФ;
- 3 представительными органами власти муниципальных районов и городских округов;
- 4 *представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге - Законодательными органами.

80 Методика исчисления и уплаты ЕНВД осуществляется:

- 1 министерством финансов РФ;
- 2 представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге законодательными органами;
- 3 *налоговым кодексом РФ;
- 4 законодательными органами субъектов РФ.

81 Система ЕНВД вводится:

- 1 обязательно на все виды деятельности, предусмотренные НК РФ;
- 2 налоговыми органами;
- 3 в соответствии с порядком предусмотренным МФ РФ;
- 4 *на все виды деятельности предусмотренные НК РФ, или выборочно по решению представительных органов власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге — Законодательных органов.

82 Право вводить или не вводить систему ЕНВД:

- 1 *представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге — Законодательными органами;
- 2 налоговыми органами;
- 3 вводится в обязательном порядке;
- 4 вводится в обязательном порядке по графику, утвержденному правительством РФ.

83 Бытовые услуги оказываются:

- 1 как физическим так и юридическим лицам;
- 2 только юридическим лицам;
- 3 *только физическим лицам;
- 4 отдельным группам физических лиц.

84 Перечень бытовых услуг установлен:

- 1 *в общероссийском классификаторе услуг населению ОК 002-93;
- 2 постановление правительства РФ;
- 3 законодательными органами муниципальных образований;
- 4 законодательными органами субъектов РФ.

85 Для системы ЕНВД оказание ветеринарных услуг предусмотрено:

- 1 только физическим лицам;
- 2 *как физическим, так и юридическим лицам;
- 3 только юридическим лицам.

86 Система ЕНВД при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию мойке автотранспортных средств распространяется:

- 1 на услуги, оказываемые организациям;
- 2 на услуги, оказываемые физическим лицам;
- 3 *на услуги, оказываемые как физическим, так и юридическим лицам.

87 Вид деятельности «Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках» для системы ЕНВД распространяется:

- 1 на хранение всей колесной техники;
- 2 на хранение всех видов машин и механизмов;
- 3 *только на хранение автотранспортных средств;
- 4 на хранение автотранспортных средств и другой колесной техники.

88 Вид деятельности «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов» попадает под ЕНВД при условии:

- 1 *наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 2 наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 30 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 3 наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 50 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 4 наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 грузовых автомобилей, предназначенных для оказания таких услуг;

89 Для ЕНВД к розничной торговле относятся:

- 1 реализация товаров только за наличный расчет;
- 2 реализация товаров только при помощи пластиковых карт;
- 3 реализация товаров только за наличный расчет и при помощи пластиковых карт;
- 4 *независимо от вида оплаты.

90 Для ЕНВД используется понятие розничной торговли:

- 1 установленные первой частью НК РФ;
- 2 установленное ТК РФ;
- 3 утвержденные постановлением правительства РФ;
- 4 *установленное ГК РФ.

91 Ограничение 150 кв.м применяются при розничной торговле для ЕНВД:

- 1 отдельно по промтоварным магазинам;
- 2 отдельно продовольственным магазинам;
- 3 *отдельно по каждому магазину;
- 4 в целом по налогоплательщику.

92 Магазином является здание или его часть:

- 1 *предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а так же помещениями для приема, хранения товаров и подготовке их к продаже;
- 2 предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям;
- 3 предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям и не обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а так же помещениями для приема, хранения товаров и подготовке их к продаже;
- 4 любое помещение где осуществляется торговля.

93 Розничная торговля в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, осуществляется:

- 1 только лоточная торговля;
- 2 только через киоски;
- 3 только через киоски и ларьки;
- 4 *через любые строения и помещения, которые не относятся к понятию «магазин».

94 Система ЕНВД применяется при общественном питании:

- 1 если реализация услуг производится только за наличный расчет и при помощи пластиковых карт;
- 2 только по безналичному перечислению;
- 3 только за наличный расчет населению;
- 4 *независимо от видов оплаты.

95 Ограничение 150 кв.м при общественном питании применяются:

- 1 *по каждому предприятию общественного питания;
- 2 в целом по всем помещениям общественного питания;
- 3 в целом по налогоплательщику;
- 4 отдельно по каждому помещению.

96 Относиться к общественному питанию, не имеющему зала обслуживания посетителей:

- 1 *при оказании услуг только через точки, расположенные в зданиях;
- 2 при оказании услуг только через точки, расположенные вне здания;
- 3 независимо от места нахождения;
- 4 кроме временных зданий.

97 Система ЕНВД при рекламировании собственной продукции или товаров:

- 1 применяются в обычном порядке;
- 2 *не применяются;
- 3 только торговлей;

4 только производителями.

98 Для применения ЕНВД реклама размещается:

- 1 *только на наружной части зданий и сооружений;
- 2 только вне здания;
- 3 независимо от того, снаружи внутри или вне здания;
- 4 только внутри здания.

99 Для ЕНВД виды технических средств, посредством которых осуществляется реклама:

- 1 не ограничены;
- 2 перечень технических средств установлен ГК РФ;
- 3 *перечень технических средств установлен НК РФ;
- 4 перечень технических средств установлен Правительством РФ.

100 Система ЕНВД при рекламировании применяется:

- 1 только заказчиком услуги;
- 2 как заказчиком, так и исполнителем услуги;
- 3 *только при получении дохода за размещение рекламы;
- 4 владельцем технических средств для размещения рекламы.

101 Рекламная деятельность при помощи транспортных средств попадает под ЕНВД:

- 1 при ее размещении на любых транспортных средствах;
- 2 только на автобусах;
- 3 только на автомобилях и автобусах;
- 4 *на транспортных средствах, перечисленных в НК РФ.

102 Для применения системы ЕНВД ограничения по площади помещений для временного помещения или проживания применяются:

- 1 по каждому зданию отдельно;
- 2 независимо от местонахождения;
- 3 по зданиям и строениям, расположенным на нескольких земельных участках.
- 4* по зданиям и строениям, расположенным на одном земельном участке.

103 Система ЕНВД при оказании услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети применяются:

- 1 при предоставлении площадей для организации торговли;
- 2 *при предоставлении площадей для организации торговли или оборудования мест для ее осуществления;
- 3 при предоставлении оборудованных мест для осуществления торговли.

104 Федеральные законы относятся к актам законодательства о налогах и сборах

105. календарной датой или истечением периода времени устанавливается срок определенный законодательством о налогах и сборах.

106 Налог — это обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

107 Место нахождения российской организации является место ее государственной регистрации

108 Местные Налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований

109 соотнесите налоги и уровни

региональный налог

транспортный налог.

федеральный налог

водный налог.

косвенный налог

НДС

прямой налог

НДФЛ

110 К региональным налогам относятся налог на имущество предприятий

111 Региональные органы власти имеют право (несколько вариантов ответа):

1. *варьировать ставки субъектных налогов;
2. *устанавливать льготы по уплате налогов;
3. определять список субъектов налогов;
4. формулировать объект налога.

112 Водный налог относится к федеральным налогам:

113 Соотнесите термины и понятия

Объекты налогообложения

объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

НКРФ

Налоговый кодекс Российской Федерации

Налог

Безвозмездный платеж в пользу государства

Государство

Территориально обособленная суверенная территория

114 Работой для целей налогообложения признается деятельность:

- 1 результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- 2 результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
- 3 *результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- 4 результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей физических лиц.

115 Не признается реализацией товаров, работ, услуг изъятие имущества путем конфискации

116 Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях при совершении внешнеторговых сделок

117 Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается квартал:

118 Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость:

- 1 если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности один миллион рублей;
- 2 *если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

3 если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности три миллиона рублей.

4 если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности пять миллионов рублей.

119. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;

120. Налогообложение по налоговой ставке «0 процентов» производится при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации

121. Сопоставьте понятия

Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем

ежеквартально.

Ставка налога на добавленную стоимость

зависит от вида деятельности предприятия.

Не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость

реализация товаров (работ, услуг)

Налог на добавленную стоимость подтверждается

счет фактурой

122. Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

123. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость - это реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации:

124. Документом являющимся основанием для принятия налога на добавленную стоимость к вычету является счет-фактура :

125. Уплата в бюджет налога на добавленную стоимость производится до 20 числа месяца следующего за отчетным.

126 Для исчисления НДС объем реализации учитывается по рыночным ценам:

127 Косвенные налоги по источнику их уплаты относят на выручку от реализации:

128. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица.

129. Налоговым резидентом по налогу на доходы физических лиц являются физические лица находящиеся на Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году:

130. сопоставьте налоговые периоды и налоги

НДС

квартал.

НДФЛ

год

УСН

полугодие

ЕНВД

131. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является **последний день месяца за который исчислен доход.**

132. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

1 *они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

2 они получены за пределами Российской Федерации;

3 они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

4 они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

133. Доходы физических лиц, являющихся нерезидентами и получающих доходы в виде заработной платы от источников на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению:

1 *13%;

2 9%;

3 30%;

4 35%.

134. Доходы физических лиц, являющихся резидентами и получающих доходы в виде заработной платы от источников на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению:

1 *13%;

2 9%;

3 30%;

4 35%.

135. Доходы физических лиц, являющихся резидентами и получающих доходы в виде дивидендов от Российских организаций, подлежат налогообложению:

1 *9%;

2 13%;

3 30%;

4 35%.

136. Доходы физических лиц, являющихся нерезидентами и получающих доходы в виде дивидендов от Российских организаций, подлежат налогообложению:

1 9%;

2 13%;

3 *30%;

4 35%.

137. Максимальный Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц составляет:

1 20 000руб.;

2 38 000руб.;

3 50 000руб.

4 *120 000

138. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц это:

1 *право на уменьшение дохода на суммы, израсходованные на свое обучение или обучение своих детей в возрасте до 24 лет;

2 право на уменьшение дохода на суммы, полученные от продажи жилых домов, квартир, садовых домиков;

3 право на уменьшение дохода на суммы, полученные приобретению жилых домов, квартир, садовых домиков;

4 право на уменьшение дохода на суммы документально подтвержденных расходов от предпринимательской деятельности.

139. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

1 по цене реализации сторонним организациям;

2 *по рыночным ценам;

3 по себестоимости продукции;

4 по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

140. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

1 суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;

2 доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;

3 *оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;

4 материальная помощь выплаченная по решению правительства в связи со стихийным бедствием.

141. В совокупный годовой доход не включаются:

1 *суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

2 суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;

3 возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях;

4 суммы полученные от продажи квартир, садовых домиков, жилых домов.

142. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

1 независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

2 независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

3 *независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями

4 независимо от возраста.

143. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

1 не производится, если он проживает отдельно от родителей;

2 *производится у каждого из его родителей;

3 производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой;

4 не производится если жена имеет источник дохода.

144. К числу иждивенцев не относятся:

1 *дети, получающие стипендию, пенсию;

2 лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, не состоящие с ними в родстве;

3 лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице.

145. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

1 *включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

2 не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

3 не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации;

4 по усмотрению налоговых органов.

146. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

1 включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

2 не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
 3 *не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если имеется межправительственное соглашение Российской Федерации и того государства в котором получен доход во избежание двойного налогообложения;
 4 по усмотрению налоговых органов.

147. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

1 не производятся, независимо от количества дней, проработанных сданной организации;
 2 *производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;
 3 производятся пропорционально количеству отработанных дней;
 4 по усмотрению администрации предприятия.

148. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

1 с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
 2 с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
 3 *с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней;
 4 с начала года.

149. В случае ухода работника в отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход:

1 того периода, в котором они начислены;
 2 того периода, в котором они начислены и выплачены;
 3 *того периода, в котором они выплачены;
 4 по усмотрению администрации предприятия.

150. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

1 до 18 лет;
 2 до 20 лет;
 3 до 24 лет;
 4 *до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

151. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

1 предоставляется налогоплательщику;
 2 *не предоставляется налогоплательщику;
 3 предоставляется по усмотрению налоговых органов налогоплательщику;
 4 предоставляется организации.

152. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

1 дом находился в собственности налогоплательщика не менее 1 года;
 2 дом находился в собственности налогоплательщика не менее 2 лет;
 3 дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;
 4 *дом находился в собственности налогоплательщика не менее 3 лет;

153. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

1 не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 2 может быть перенесен на последующие два налоговых периода;
 3 может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
 4 *может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

154. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- 1 в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- 2 не выдаются;
- 3 *по заявлению налогоплательщика;
- 4 по усмотрению администрации предприятия.

155. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется налогоплательщиками:

- 1 не позднее 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2 *не позднее 30 апреля следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3 не позднее 1 марта следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4 не позднее 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом;

156 По какому принципу построена шкала подоходного налога с физических лиц:

1. *пропорциональному;
2. равному;
3. прогрессивному;
4. регрессивному.

157 Плательщиками налогов на доход физических лиц является:

1. собственники имущества;
2. граждане страны;
3. юридические лица;
4. *резиденты страны.

158 Налоговая база подоходного налога при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

1. договорным;
2. *рыночным;
3. розничным.
4. учетным

159 Подоходный налог уплачивается со следующих видов дохода:

1. *заработная плата у лиц наемного труда;
2. *оплата по больничному листу;
3. *подарки от юридических лиц;
4. *при натуральной оплате продукцией предприятия;
5. пенсионные выплаты по возрасту.

160 Иностранцы юридические лица обязаны уплачивать налог на территории РФ, если:

1. *они владеют имуществом на территории РФ;
2. *они признаны резидентами РФ;
3. *имеют доходы от источников на территории РФ.

4 находятся на территории РФ

161. Налогоплательщиками по налогу на прибыль являются:

- 1 физические лица;
- 2 частные предприниматели;
- 3 *русские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- 4 русские организации, иностранные организации, а так-же предприниматели.

162. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- 1 доходы от реализации;
- 2 *полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 3 внереализационные доходы;
- 4 операционные доходы.

163. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- 1 месяц;
- 2 квартал;
- 3 полугодие;
- 4 *год.

164. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется:

- 1 *не позднее 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2 не позднее 28 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом.
- 3 не позднее 30 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- 4 не позднее 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом.

165. Убытки от реализации основных средств:

- 1 уменьшают прибыль;
- 2 не уменьшают прибыль;
- 3 не уменьшают прибыль но для целей налогообложения вычитаются;
- 4 уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.

166. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- 1 налог на добавленную стоимость;
- 2 экспортные пошлины;
- 3 акцизы;
- 4 *налог на добавленную стоимость и экспортные пошлины.

167. В состав расходов от внереализационных операций включаются:

- 1 убытки по совместной деятельности;
- 2 *налог на имущество организаций;
- 3 внебюджетные фонды;
- 4 единый налог на вмененный доход на определенные виды деятельности.

168. Не включаются в налогооблагаемую базу:

- 1 стоимость безвозмездного полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- 2 суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- 3 стоимость оборудования полученного по договору лизинга;
- 4 *стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения их безопасности.

169. Безвозмездно полученные основные средства бюджетными учреждениями и организациями при налогообложении прибыли:

- 1 учитываются в общеустановленном порядке;
- 2 не учитываются;
- 3 учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.
- 4 *не учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.

170. Не подлежит налогообложению прибыль:

- 1 *специализированных протезно- ортопедических предприятий;
- 2 строительных предприятий;
- 3 специализированных реставрационных предприятий;
- 4 специализированные жилищно-коммунальные предприятия.

171. По организациям, получившим безвозмездно от других организаций имущество, налогооблагаемая прибыль увеличивается:

- 1 на остаточную стоимость этого имущества;
- 2 на первоначальную стоимость;
- 3 на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- 4 *на рыночную стоимость этого имущества.

172. Корректировка налогооблагаемой прибыли не производится на суммы:

- 1 *отрицательных курсовой разницы;
- 2 отрицательных суммовой разницы;
- 3 *на вычеты по налогу на добавленную стоимость;
- 4 убытков от безвозмездной передачи имущества.

173. Льгота по налогу на прибыль, направленную на финансирование жилищного строительства, предоставляется;

- 1 организациям отраслей сферы материального производства;
- 2 *организациям всех отраслей народного хозяйства;
- 3 малым предприятиям;
- 4 строительным предприятиям.

174. Убытки от реализации иностранной валюты:

- 1 уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- 2 *не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- 3 уменьшают налогооблагаемую прибыль, если ее реализация связана с необходимостью уплаты налогов в бюджет или внебюджетные фонды;
- 4 не уменьшают налогооблагаемую прибыль, если ее реализация связана с необходимостью уплаты налогов в бюджет или внебюджетные фонды.

175. В себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли, включаются:

- 1 *транспортный налог;
- 2 налог на добавленную стоимость;
- 3 расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
- 4 расходы по добровольным видам страхования

176. В себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

- 1 командировочные расходы в пределах установленных норм;
- 2 командировочные расходы в пределах установленных норм;
- 3 *расходы на рекламу сверх установленных нормативов;
- 4 расходы на обучение персонала организации.

177. Все числовые значения в декларации, формах и ведомостях указываются:

- 1 в иностранной валюте;
- 2 в условных единицах
- 3 в рублях и иностранной валюте;
- 4 *в рублях.

178. Имущество, полученное по договору лизинга, облагается налогом:

- 1 у лизингодателя;
- 2 у лизингополучателя;
- 3 *у балансодержателя по условиям договора о лизинге;
- 4 не облагается.

179. Стоимость имущества организации, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость:

- 1 *земли;
- 2 имущества переданного в краткосрочную аренду;
- 3 имущества, переданного по договору простого товарищества ;
- 4 имущества, полученного по договору дарения.

180. Налогоплательщиками имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения если:

- 1 по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 15 млн. рублей.

2 по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 25 млн. рублей.

3 по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 35 млн. рублей;

4 *по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 45 млн. рублей.

181. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1 организации;

2 *филиалы;

3 предприниматели;

4 *страховщики.

182. Подача заявления о применении упрощенной системы налогообложения:

1 с 1 сентября по 30 ноября;

2 *с 1 октября по 30 ноября;

3 с 1 ноября по 30 декабря;

4 с 1 декабря по 30 декабря.

183. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения:

1 доходы;

2 доходы увеличенные на величину расходов;

3 доходы уменьшенные на величину расходов;

4 *доходы, доходы уменьшенные на величину расходов.

184. Налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения:

1 месяц;

2 квартал;

3 полугодие;

4 год.

185. Налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения если объектом налогообложения являются доходы:

1 *6%;

2 9%;

3 15%;

4 законами субъектов могут быть установлены дифференцированные ставки от 5% до 15%.

186. Налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения если объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов:

1 6%;

2 9%;

3 15%;

4 законами субъектов могут быть установлены дифференцированные ставки от 5% до 15%.

187. Сроки подачи налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения:

1 не позднее 15 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

2 *не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

3 не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

4 не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

188. Плательщиками транспортного налога признаются:

1 физические лица;

2 юридические лица;

3 *лица на которые зарегистрированы транспортные средства.

189. Физические лица признаются плательщиками транспортного налога в случае:

- 1 эксплуатации транспортного средства по договору аренды;
 - 2 эксплуатации транспортного средства на основании доверенности;
 - 3 *регистрации транспортного средства на физическое лицо.
190. Определить в каких случаях организация будет выступать в качестве налогоплательщика транспортного налога при приобретении грузового автомобиля, который:
- 1 учитывается в составе основных средств, но не зарегистрирован в ГИБДД;
 - 2 *зарегистрирован в ГИБДД и разобран на запчасти;
 - 3 передан по договору аренды индивидуальному предпринимателю, который его временно зарегистрировал;
 - 4 безвозмездно передан другой организации со снятием с учета в ГИБДД.
191. Лизинговая компания приобрела транспортные средства и передала по договору лизинга. Определить налогоплательщика транспортного налога:
- 1 лизингодатель, если транспортное средство регистрируется на лизингодателя;
 - 2 лизингодатель, если транспортное средство передано лизингодателю, который временно его зарегистрировал на себя;
 - 3 *лизингодатель, если транспортные средства регистрируются за ним по месту нахождения лизингодателя;
 - 3 согласно договора по лизингу.
192. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаётся:
- 1 *наземные транспортные средства;
 - 2 воздушные транспортные средства;
 - 3 водные транспортные средства;
 - 4 все виды транспортных средств.
193. Не являются объектом налогообложения:
- 1 автомобили милицейской службы;
 - 2 автомобили медицинской службы;
 - 3 автомобили пожарной службы;
 - 4 *вертолеты медицинской службы.
194. Не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске:
- 1 на основании заявления собственника;
 - 2 *при условии подтверждения факта угона документом, выдаваемым уполномоченным органом;
 - 3 на основании справки страховой компании;
 - 4 на основании решения налогового органа.
195. Определить объекты налогообложения водных транспортных средств:
- 1 суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
 - 2 промысловые морские суда;
 - 3 *моторные лодки с двигателями;
 - 4 весельные лодки.
196. Определить объекты налогообложения воздушных транспортных средств:
- 1 самолеты имеющие реактивные двигатели;
 - 2 самолеты санитарной авиации;
 - 3 дельтапланы;
 - 4 *несамоходные суда, для которых определяется валовая вместимость.
197. Наземные транспортные средства регистрируются за:
- 1 *за собственниками, указанными в паспорте транспортного средства;
 - 2 за органами ГИБДД;
 - 3 за арендаторами, указанными в договоре аренды;
 - 4 за эксплуатантами, указанными в доверенности на управление транспортного средства.

198. Для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется:
- 1 в метрических единицах – грузоподъемности;
 - 2 в метрических единицах – киловаттах;
 - 3 *в лошадиных силах;
 - 4 в метрических единицах или лошадиных силах по выбору налогового органа.
199. В зависимости от мощности двигателя налоговая база определяется для:
- 1 *автомобилей;
 - 2 несамоходных судов;
 - 3 весельных лодок;
 - 4 велосипедов с мотором.
200. Транспортное средство имеет 2 двигателя мощностью 150 и 200 лошадиных сил. Налоговая база определяется:
- 1 *как сумма мощностей двигателей;
 - 2 по минимальной мощности двигателя;
 - 3 по максимальной мощности двигателя;
 - 4 по выбору налогового органа.
201. Налоговая база устанавливается в размере:
- 1 *на одну регистрационную тонну транспортного средства;
 - 2 на количество транспортных средств;
 - 3 в общем размере на мощность двигателя;
 - 4 по усмотрению налоговых органов.
202. Налоговая база по транспортному средству определяется:
- 1 *отдельно по каждому транспортному средству;
 - 2 в целом по количеству транспортных средств организации;
 - 3 порядок определения налоговой базы устанавливается налоговым органом;
 - 4 по выбору налогоплательщика, как по каждому транспортному средству так и по количественному составу.

Информационные источники

Основная литература:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. <https://biblio-online.ru/bcode/444917>

Электронные издания (электронные ресурсы):

Еlibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>

ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>

ЭБС «Юрайт» www.biblio-online.ru

ЭБС «Лань» e.lanbook.com

СПС «КонсультантПлюс»

Дополнительная литература:

1. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584
2. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И., Липатова И.В., Мельникова Н.П., Пинская М.Р., Смирнова Е.Е., Пьянова М.В., Малкова Ю.В., Адвокатова А.С., Белоконь А.Е., Гурнак А.В., Зверева Т.В., Князева А.В., Малис Н.И., Мигашкина — Москва : КноРус, 2018. — 239 с. book.ru/book/927099
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>
5. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. Приложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. book.ru/book/932584