



**ПРИМЕРЫ
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ**

**«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
С ФУНКЦИЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»**

МОСКВА

2017

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных средств предназначен для оценки квалификации «*Главный бухгалтер с функцией налогообложения*».

Профессиональный стандарт *Бухгалтер*.

Уровень квалификации *б*.

1.2. Инструменты оценки для теоретического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	№ задания
1. Знание процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета его организация и планирование	Балл за задание	1-2
2. Знание порядка проверки первичных учетных документов по форме, полноте оформления, реквизитам	Балл за задание	3-4
3. Знания порядка предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствующие адреса	Балл за задание	5-6
4. Знание порядка хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Балл за задание	7
5. Знание порядка ведения бухгалтерского учета различных экономических субъектов	Балл за задание	8
6. Знание налогового законодательства (положения главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	9-16
7. Знание налогового законодательства (положения главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	17-21
8. Знание налогового законодательства (положения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	22-25
9. Знание налогового законодательства (положения главы 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	26-29
10. Знание налогового законодательства (положения главы 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	30-32
11. Знание налогового законодательства (положения главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	33-34
12. Знание налогового законодательства (положения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	35-38
13. Знание налогового законодательства (положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход» Налогового кодекса РФ)	Балл за задание	39-40

Общая информация по структуре комплекта оценочных средств:

Количество заданий с выбором ответа: 40.

Количество заданий с открытым ответом: 0.

Количество заданий на установление соответствия: 0.

Количество заданий на установление последовательности: 0.

Время выполнения теоретического этапа экзамена: 90 минут.

1.3. Инструменты для практического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	Тип и количество заданий
ТД – формирование числовых показателей декларации по налогу на прибыль. Определение суммы налога подлежащей уплате в бюджет, отражаемой в Разделе 1 декларации, методом оценки влияния фактов хозяйственной жизни отчетного периода	1. Отсутствие искажений числового значения показателя строк 040 и 070 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль. 2. Отсутствие искажений оценки влияния хотя бы одного факта хозяйственной жизни на числовые значения показателей декларации по налогу на прибыль	Практическое задание – определение числовых значений показателя строк 040 и 070 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль методом оценки влияния фактов хозяйственной жизни отчетного периода

1.4. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

Компьютеры с программным обеспечением без доступа к сети интернет и справочно-правовым системам. Время выполнения практического задания – 180 минут.

2. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

Задания с выбором одного или нескольких вариантов ответа

Вопрос 1.

Вправе ли организация использовать для оформления хозяйственных операций собственные формы первичных учетных документов? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. Да, если унифицированные формы для оформления этих операций не предусмотрены;
2. Нет;
3. Да, если утвердит эти формы в учетной политике.

Вопрос 2.

На расчетный счет торговой организации–плательщика НДС поступило 472 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых налогом по ставке 18 процентов. Сумма НДС, которую бухгалтерия должна начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 18 000 руб.;
2. 84 960 руб.;
3. 72 000 руб.;
4. 0 руб.

Вопрос 3.

Менеджер организации (резидент РФ) 4 дня находился в служебной командировке в Санкт-Петербурге. Согласно приказу директора суточные при командировках по территории России выплачиваются в размере 1000 руб. в день. Какую сумму НДФЛ должна удержать бухгалтерия с полагающихся менеджеру суточных (права на налоговые вычеты у него нет)? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 156 руб.;
2. 468 руб.;
3. 520 руб.;
4. 0 руб.

Вопрос 4.

Производственная организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов). В I квартале организация:

- приобрела партию сырья для производства готовой продукции на общую сумму 800 000 руб.;
- оплатила поставщику расходы на приобретение этой партии сырья на общую сумму 700 000 руб.;
- передала в производство сырье из этой партии на общую сумму 600 000 руб.

Какую сумму расходов на сырье организация может признать для целей налогообложения в I квартале? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 800 000 руб.;
2. 600 000 руб.;
3. 700 000 руб.;
4. 0 руб.



Ключ к тесту

№ задания	Правильные варианты ответа	№ задания	Правильные варианты ответа
1	3	3	1
2	3	4	3

Правила обработки результатов и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу экзамена:

К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, правильно ответившие на 70% вопросов.

3. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ТРУДОВЫХ ДЕЙСТВИЙ В МОДЕЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ

Трудовое действие (действия):

Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав налоговой отчетности.

Типовое задание:

Определение числовых значений декларации по налогу на прибыль организаций.

Условие

Организация занимается производством мебели, а также реализацией покупных товаров. Доходы и расходы определяет методом начисления. В 2016 году организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактической прибыли.

По итогам работы за январь–ноябрь 2016 года организация начислила авансовые платежи по налогу на прибыль на общую сумму 30 000 руб.

Показатели работы организации за январь–декабрь 2016 года составили:

- доходы от реализации – 850 000 руб. (в т.ч. от реализации товаров собственного производства – 700 000 руб., покупных товаров – 150 000 руб.);
- внереализационные доходы – 45 000 руб. (рыночная стоимость деревообрабатывающего станка, безвозмездно полученного от другой организации);
- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, – 580 000 руб. (в т.ч. прямые расходы – 500 000 руб. (из них амортизация – 50 000 руб.), косвенные расходы – 80 000 руб.);
- внереализационные расходы – 83 000 руб. (проценты по кредитам);
- прибыль – 232 000 руб.

Расчет налога на прибыль за 2016 год бухгалтер организации отразил в налоговой декларации по форме, утвержденной приказом ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572.

Задание

На основании приведенных выше данных заполните бланк налоговой декларации.

Ключ к практическому заданию

Заполненная форма налоговой декларации (см. файл «Главбух_Декларация-ключ»).

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя положениям профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции «**Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование**» принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.