

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный Центр технико-экономических знаний»



К.В. Един

«10» января 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

*по дополнительной профессиональной программе
повышения квалификации*

Повышение квалификации налоговых консультантов

НОВОСИБИРСК 2017

Цель и задачи итоговой аттестации

Цель итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Повышение квалификации налоговых консультантов»: оценить соответствие приобретенных компетенций в области бухгалтерского учета и отчетности, уровень обновления знаний и совершенствование навыков, необходимых для решения профессиональных задач.

Задачи итоговой аттестации:

- оценка готовности и способности использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- оценка способности использовать приобретенные знания для решения профессиональных задач.

1.1. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Повышение квалификации налоговых консультантов» осуществляется в форме итогового зачета в виде тестирования.

1.2. Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной программы

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма оценочных материалов, проверяющих сформированность компетенций
1.	Способен использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать изменения в законах и иных нормативных правовых актах, регламентирующих налоговые правоотношения, налогообложение юридических и физических лиц, отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды, порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, а также отчетности по страховым взносам; способы представления и защиты прав и законных интересов налогоплательщиков Уметь применять нормы законодательства при исчислении налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; отслеживать все изменения, вносимые в законодательство, в том числе налоговое, влияющие на порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей; исчислять налоги, сборы, страховые взносы и таможенные платежи с юридических и физических лиц; применять льготы по налогам, сборам, страховым взносам, таможенным платежам с юридических и физических лиц; Владеть методами анализа и обобщения информации, необходимой для решения профессиональных задач	Теоретические вопросы для итогового зачета

1.3. Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Билет для проведения зачета включает 10 тестовых вопросов.

Оценка «зачет» выставляется в том случае, если правильно выполнено более 55% тестовых заданий.

Оценка «незачет» выставляется в том случае, если правильно выполнено менее 55% тестовых заданий.

РАЗДЕЛ 2. ТРЕБОВАНИЯ К ИТОГОВОМУ ЗАЧЕТУ

2.1. Содержание итогового зачета

Проверяемые компетенции	Темы, выносимые на итоговый экзамен по дисциплине					
	Документооборот в бухгалтерском и налоговом учётах. Последние изменения законодательства и рекомендации контролирующих органов	Учет труда и заработной платы	Бухгалтерский учёт и бухгалтерская отчетность	Актуальные вопросы налогового законодательства	Новое в нормативном регулировании трудового законодательства	Эффективные направления защиты прав налогоплательщиков при осуществлении мероприятий налогового контроля
Способен использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	-	-	-	+	+	+

2.2 Содержание тем, выносимых на итоговый зачет

Тема 1. Актуальные вопросы налогового законодательства

Общие изменения в учете и налогообложении.

Налоговое обязательство, условия его возникновения, изменения и прекращения. Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов.

Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества, банковская гарантия.

Взыскание налогов и сборов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках и за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (общие понятия).

Тема 2. Новое в нормативном регулировании трудового законодательства

Источники трудового законодательства. Понятие и содержание трудового договора. Обязательные и дополнительные условия трудового договора. Срок трудового договора, испытательный срок, срок отработки, сроки при увольнении. Порядок заключения и прекращения трудового договора.

Условия оплаты труда и заработная плата: система, порядок, место и сроки выплаты. Ограничение удержаний из заработной платы. Исчисление средней заработной платы. Сроки расчета при увольнении. Ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы. Оплата труда руководителей организаций, их заместителей и главных бухгалтеров. Оплата труда в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Гарантии и компенсации. Понятие гарантий и компенсаций и их значение для целей налогообложения. Гарантии и компенсации при направлении в служебные командировки, при переезде на работу в другую местность, при исполнении государственных или общественных обязанностей, при совмещении работы с обучением, при вынужденном прекращении работы не по вине работника, при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в связи с задержкой выдачи трудовой книжки.

Материальная ответственность сторон трудового договора. Материальная ответственность работодателя перед работником. Возмещение морального вреда. Материальная ответственность работника. Пределы материальной ответственности работника. Полная материальная ответственность работника.

Тема 3. Эффективные направления защиты прав налогоплательщиков при осуществлении мероприятий налогового контроля

Виды налоговых правонарушений: уклонение от постановки на налоговый учет, непредставление деклараций в срок, занижение налоговой базы и налога и др. Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки: камеральная и выездная, методы их проведения. Порядок оформления результатов проверки. Рассмотрение результатов проверок и принятие решений руководителем налоговой инспекции.

Оспаривание нормативных актов и ненормативных актов, действий (направлены на изменение, прекращение возникших правоотношений); понуждение (направлены на возникновение правоотношений) и признание (направлены на признание наличия или отсутствия спорных правоотношений). Способы защиты прав налогоплательщиков. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов). Формы защиты нарушенных прав налогоплательщиков – физических лиц. Судебный

контроль в налоговой сфере. Самозащита. Судебная практика. Досудебное производство по фактам нарушения законодательства о налогах и сборах.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
4. Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»
5. Постановление Правительства РФ от 3 марта 2012 г. № 179 «О представлении годовой консолидированной финансовой отчетности» (вместе с Правилами представления годовой консолидированной финансовой отчетности)
6. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.
7. Приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»
8. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. приказом Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440)
9. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105
10. Письмо Минфина России от 24.07.1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н
14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н
15. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н
16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально - производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н
17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н
18. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н
19. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н

20. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н
21. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н
22. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н
23. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н
24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н
25. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н
26. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н
27. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н
28. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н
29. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н
30. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н
31. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н
32. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н
33. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н
34. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
35. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. № 125н
36. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49
37. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 30 декабря 1996 г. № 112
38. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н
39. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н
40. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
41. Инструкция Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н «О порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»

42. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н
43. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н
44. Приказ Минфина России N 10н, ФКЦБ РФ N 03-6/пз от 29 января 2003 г. «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»
45. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н
46. Постановление ФКЦБ РФ от 16 июля 2003 г. № 03-33/пс «Об утверждении положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»
47. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н
48. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций»
49. Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»
50. Приказ Минфина России от 18 июля 2012 № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
 Профессиональный портал о налогах www.nalog-forum.ru
 Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>

2.3 Перечень тестовых вопросов для итогового зачета по дисциплине

- | | |
|--|---|
| 1. Являются ли пени, начисляемые за просрочку уплаты налога, налоговой санкцией? | 1) являются;
2) не являются;
3) являются, если пени начисляются за просрочку уплаты налога, а не авансовых платежей. |
| 2. Является ли объектом налогообложения НДС стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения? | 1) нет
2) да |
| 3. Штраф в размере 40% неуплаченной суммы налога взимается за: | 1) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
2) непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в течение 180 дней;
3) недоплату сумм налога в результате умышленного занижения налоговой базы |
| 4. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов? | 1) проведение налоговых проверок;
2) приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество;
3) аннулирование лицензии на осуществление деятельности
4) взыскание недоимок по налогам и сборам |
| 5. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с: | 1) 14 лет;
2) 16 лет;
3) 18 лет |
| 6. Учетная политика для целей налогообложения НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой: | 1) со дня ее утверждения;
2) со дня создания организации;
3) со дня начала первого полного налогового периода после создания организации. |

7. Услугой для целей налогообложения признается:
- 1) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности
 - 2) деятельность в интересах другого лица
 - 3) деятельность, приносящая прибыль
8. Уплата единого налога на вмененный доход осуществляется:
- 1) только по месту регистрации налогоплательщика;
 - 2) по месту осуществления деятельности налогоплательщика;
 - 3) по месту регистрации налогоплательщика или по месту осуществления деятельности налогоплательщика - по выбору налогоплательщика.
9. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля:
- 1) подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход)
 - 2) не подлежат возмещению
 - 3) подлежат возмещению в полном объеме кроме упущенной выгоды
10. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом:
- 1) не являются объектом налогообложения транспортным налогом
 - 2) являются объектом налогообложения транспортным налогом
11. Суммы НДС по основным средствам, ранее правомерно принятые к вычету и подлежащие восстановлению в случае дальнейшего использования основных средств для операций, не облагаемых НДС:
- 1) относятся на увеличение стоимости основных средств
 - 2) учитываются в составе прочих расходов при исчислении налога на прибыль
 - 3) учитываются в составе расходов, не уменьшающих прибыль для целей налогообложения
12. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано:
- 1) путём подачи апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган
 - 2) в судебном порядке
 - 3) или путём подачи апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган, или в судебном порядке
13. Разница между оценочной стоимостью имущества, имущественных прав, вносимых в качестве вклада в уставный капитал, и номинальной стоимостью приобретаемых акций (долей, паев):
- 1) не признается прибылью (убытком) налогоплательщика - акционера (участника, пайщика)
 - 2) признается прибылью (убытком) налогоплательщика - акционера (участника, пайщика)
14. При упрощенной системе налогообложения расходы признаются:
- 1) только в том периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты;
 - 2) только после их фактической оплаты;
 - 3) в соответствии с учетной политикой
15. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются?
- 1) за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой
 - 2) за все правонарушения с поглощением менее строгой санкции более строгой
16. При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности физических лиц, соответствующий налоговый вычет по НДФЛ:
- 1) не предоставляется
 - 2) предоставляется только одному из собственников на основании соглашения между всеми совладельцами
 - 3) распределяется между совладельцами имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности)
17. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности:
- 1) не учитывается в доходах
 - 2) учитывается в доходах

18. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:

- 1) Выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм
- 2) Стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организацией
- 3) Стоимости выданной в соответствии с законодательством спецодежды

19. При безвозмездном получении налогоплательщиком имущества доход признается:

- 1) на дату подписания соглашения о передаче
- 2) на дату подписания акта приема – передачи имущества

20. Под имуществом в Налоговом кодексе понимаются:

- 1) основные средства и материально-производственные запасы
- 2) основные средства, материально-производственные запасы и финансовые вложения
- 3) виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ