

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.03 Налоги и налогообложение**

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Москва
2024**

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссией

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69.

Внутренняя экспертиза:
Заведующая УМУ Заметта Д.Н.

1.Перечень компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
1	2
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК–3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК–3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК–3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
ПК–3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины обучающиеся должны:

Знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета.

Уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Иметь практический опыт:

- исчислить федеральные, региональные, местные налоги и заполнить налоговые декларации по ним

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) ¹	ПК, ОК	Наименование темы ²	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль (поурочный)	Промежуточная аттестация (в конце семестра по учебному плану)
1	2	3	4	5
<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; 	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 1.1 Основы налогообложения. Понятие, функции и элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений.	Практическое занятие №1 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 1.4 Налоговый контроль.	Практическое занятие №2 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
	ОК 01-06,	Тема 1.5	Практическое занятие №3	Экзамен

¹ Столбцы 1, 2 заполняются в соответствии с п.1.3 и разделом 4 Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

² Столбцы 3, 4 заполняются в соответствии с п.2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

<ul style="list-style-type: none"> – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; 	ОК 09, ПК 3.1-3.4	Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: <ul style="list-style-type: none"> – практических занятий – заданий по самостоятельной работе 	
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.1 НДС. Элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.2 НДС. Методика расчета	Практическое занятие №4 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: <ul style="list-style-type: none"> – практических занятий – заданий по самостоятельной работе 	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.3 НДФЛ. Элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.4 НДФЛ. Налоговые вычеты	Практическое занятие №5 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: <ul style="list-style-type: none"> – практических занятий – заданий по самостоятельной работе 	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.5 Налог на прибыль организаций. Элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.6 Налог на прибыль организаций. Методика расчета.	Практическое занятие №6	Экзамен

ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.7 Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.8 Федеральные налоги (Водный налог, НДС) Элементы налогов.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.9 Федеральные налоги (Акцизы) Элементы налога.	Практическое занятие №7 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.8 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система налогообложения). Элементы налогов.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.9 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система налогообложения). Элементы налогов.	Практическое занятие №7 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.10 Федеральные налоги Элементы налогов.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.11 Транспортный налог. Элементы налога.	Практическое занятие №8 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий	Экзамен

			– заданий по самостоятельной работе	
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.12 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН). Элементы налогов.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.13 Специальные налоговые режимы (ЕНВД, патентная система налогообложения). Элементы налогов	Практическое занятие №9 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.14 Транспортный налог. Элементы налога	Практическое занятие №10 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.15 Налог на игорный бизнес. Элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.16 Налог на имущество организаций. Элементы налога.	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.17 Налог на имущество организаций. Методика расчета.	Практическое занятие №11 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий	Экзамен

			– заданий по самостоятельной работе	
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.18 Местные налоги и сборы (Земельный налог. Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор). Элементы налога	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работа обучающихся	Экзамен
	ОК 01-06, ОК 09, ПК 3.1-3.4	Тема 2.19 Страховые взносы. Элементы.	Практическое занятие №12 Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе	Экзамен

4.Оценочные средства для текущего контроля

4.1 Презентация и эссе по темам

1.Описание

Презентация по теме делается по структуре: тема, автор, цель, задачи, основная часть (понятия, их характеристика), 8-10 слайдов. Презентация оформляется в программе PowerPoint с выбранным форматом. К презентации для публичного выступления делается эссе на 0,5 страницы с кратким изложением тезисов, направленных на решение поставленных задач.

2.Перечень тем.

1. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ его структура.
2. Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.
3. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.
4. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
5. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
6. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Налоговое производство и налоговое планирование.
8. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура.
9. Основные направления налоговой политики государства.
10. Характеристика элементов налоговой системы.
11. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и
12. Плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
13. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
14. Функции налогов и сборов.
15. Налоговое планирование. Налоговые риски.
16. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ.
17. Основные элементы налогообложения.
18. Федеральные налоги и сборы.
19. Региональные налоги и сборы.
20. Местные налоги и сборы.
21. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
22. Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения выездной и камеральной налоговой проверки.

Методические рекомендации по написанию, требования к оформлению.

Эссе обучающегося - это самостоятельная письменная работа **на тему, предложенную преподавателем.**

Структура эссе.

Титульный лист (заполняется по единой форме);

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически; На этом этапе очень важно правильно **сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.**

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?». Например, при работе над темой «История развития аудита как

профессиональной области деятельности» в качестве подтемы можно сформулировать следующий вопрос: «Какие признаки были характерны для аудита каждого периода?».

Основная часть - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: причина - следствие, общее - особенное, форма - содержание, часть - целое, постоянство - изменчивость.

В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли. Хорошо проверенный способ построения любого эссе - использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков - не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

Заключение - обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

4. Критерии оценки.

- оценка «отлично» выставляется студенту, если детерминирующая идея отражает глубокое понимание, содержание ответов, рассуждений соответствует теме; речь грамотна, используется профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии уверенных знаний по теме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если основная идея содержательна, речь грамотна, используется преимущественно профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии знаний по теме доклада;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если идея ясна, но тема не раскрыта; профессиональная лексика используется эпизодически; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о поверхностных знаниях по теме;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если основная идея поверхностна или отсутствует; профессиональная лексика не используется; ответы на дополнительные вопросы не даны.

4.2 Разноуровневые задачи (задания)

1. Описание

Дифференцированные уровневые задания применяются на практических занятиях по дисциплине «Аудит» в качестве самостоятельной работы. Они направлены на проверку оперативности, гибкости, конкретности, осознанности и прочности знаний. Для их

выполнения выделяется 15 – 20 минут. Количество заданий в работе зависит от темы занятия, уровня сложности, индивидуальных особенностей обучающегося и времени для самостоятельной работы. Проведя самоанализ знаний, обучающиеся могут либо подтвердить умение выполнять задания своего уровня, либо предпринять попытку выполнить задание более сложного уровня. При получении отметки, не удовлетворяющей обучающегося, она не фиксируется. Обучающемуся предоставляется разовая возможность повторного выполнения задания того же уровня после коррекционной работы, проведённой с помощью преподавателя или самостоятельно.

Задания репродуктивного уровня позволяют оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определённого раздела дисциплины.

Задания реконструктивного уровня позволяют оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать и обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей.

Задания творческого уровня позволяют оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

После ознакомления с условиями задачи обучающийся должен внимательно изучить рекомендованную литературу и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Внимательно прочитав условие, проанализировать обоснованность доводов спорящих сторон, оценить правомерность применения той или иной нормы права, указанной в условии задачи. Ответы на вопросы задач должны быть обоснованы конкретными нормативно-правовыми актами и аргументированы.

При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним. Необходимо давать точные ссылки на нормативные акты, фактически использованные обучающимися, с указанием названий этих актов, дат их принятия и официального источника их опубликования. При решении задач и заданий обучающиеся должны уметь кратко излагать обстоятельства дела, грамотно и четко дать юридическую оценку ситуации и обосновать, опираясь на официальные источники и литературу, свое решение. В случае возникновения на практическом занятии при устном ответе обучающегося дискуссии в учебной группе относительно применимых к решению нормативных актов или самих выводов, отвечающий должен уметь отстоять свою позицию, подкрепив ее дополнительными источниками или разрешив проблемный момент, используя понятные для всех обучающихся аргументы.

2. Задачи репродуктивного уровня

Задача (задание) 1 Дайте оценку роли налогов в формировании бюджетов различных уровней.

Задача (задание) 2 Проанализируйте налоги в экономической системе общества.

Задача (задание) 3 Проведите на примерах отличия налогов от других обязательных изъятий и платежей

Задача (задание) 4 Дайте обзор функций налога как производных от основной фискальной функции».

Задача (задание) 5 Покажите на примере механизм действия регулирующей функции налога

Задача (задание) 6 Дайте характеристику налоговых органов, которые организуют и осуществляют работу по контролю за полнотой, правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов

Задача (задание) 7 Сделайте схему системе налогового законодательства

Задача (задание) 8 В схеме покажите связь бюджетного процесса и налогообложения.

Задача (задание) 9 Покажите на примерах как действуют принципы налоговой системы.

3. Задачи реконструктивного уровня

Задача (задание) 1 В январе 2019 г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 47,5 руб. за пачку (20 шт.).

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача (задание) 2 В феврале 2019 г. завод произвел и реализовал на территории РФ 50 000 бутылок пива емкостью 0,5 л и 35 000 бутылок пива емкостью 0,33 л с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового 9%.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет за февраль.

Задача (задание) 3 Организация - автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Германии.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в апреле 2019 г., при ввозе пяти автомобилей мощностью 210 л.с.

Задача (задание) 4 Организация занимается оптовой торговлей вино-водочной продукции российских и зарубежных производителей. При этом немецкое вино она закупает у другого российского оптовика, а вина Аргентины и Чили импортирует напрямую.

Укажите, что является объектом налогообложения акцизами для организации согласно НК.

Задача (задание) 5 Организация занимается производством натурального вина (с объемной долей этилового спирта не более 6% объема) из винограда, выращенного в хозяйствах Краснодарского края. Для получения кредита на развитие бизнеса необходимо представить в банк бизнес-план, исключающий прогнозный отчет о движении денежных средств на 2020-2023 гг. Планируемые показатели производства и реализации вина организацией указаны в следующих объемах:

2017 г.: производство - 2800 л, реализация - 2700 л;

2018 г.: производство - 4200 л, реализация - 4000 л;

2019 г.: производство - 6400 л, реализация - 6400 л.

Рассчитайте суммы акцизов к уплате, которые должна указать организация в своем бизнес-плане.

Задача (задание) 6 Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет автомобильным заводом за 2018 г., по следующим хозяйственным операциям:

- произведено 38 легковых автомобилей;
- переданы на премирование ударников производства 5 автомобилей мощностью 110 л.с;
- экспортированы в Индию 7 автомобилей мощностью 200 л.с;
- реализованы на сторону 25 автомобилей мощностью 200 л.с;
- на конец налогового периода 1 автомобиль мощностью 110 л.с остался на складе организации.

4. Задачи творческого уровня

Задача (задание) 1 Организация выступает ответчиком по иску гражданина о взыскании ущерба, причиненного его квартире в ходе ремонта дома. Укажите, в каком случае ответчик будет признан плательщиком государственной пошлины. Ответ обоснуйте.

Задача (задание) 2 Гражданин в мае 2019 г. подал иск о взыскании суммы основного долга с должника 48 000 руб. и процентов за пользование денежными средствами в размере 4800 руб. Рассчитайте сумму государственной пошлины

Задача (задание) 3 Инвалид 2-й группы подал в марте 2019 г. исковое заявление имущественного характера на сумму 2 млн руб.

Рассчитайте сумму государственной пошлины с учетом льготы предоставляемой данной категории граждан.

Задача (задание) 4 Холдинг «Печать» с июня 2018 г. начинает выпуск нового ежемесячного журнала для детей и еженедельной рекламной газеты объявлений о продаже товаров и услуг для детей в Санкт-Петербурге.

Укажите сумму государственной пошлины, которую необходимо заплатить холдингу за регистрацию каждого из изданий.

Задача (задание) 5 Выручка российской организации за налоговый период (2010 г.) составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции - 7 890 130 руб. (в том числе НДС 1 203 579,15 руб.). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) - 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.). Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача (задание) 6 Выручка российской организации от реализации продукции за первый квартал 2018 г. составила 42 млн руб. (включая НДС). Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета -35 млн руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний - 400 000 руб., представительские расходы - 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда - 800 000 руб. Определите величину налогооблагаемой прибыли.

Задача (задание) 7 В течение 2019 г. российская организация оплатила полисы добровольного личного страхования работников, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов, на сумму 450 000 руб, и долгосрочного страхования жизни работников в размере 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб.

Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения прибыли и сумму перерасхода.

5.Критерии оценки.

- 5 «отлично» - задача решена правильно;
- 4 «хорошо» - задача решена правильно, но имеются арифметические ошибки или 1 статья неверно отражена в балансе;
- 3 «удовлетворительно» - 2-4 статьи неверно отражены в балансе;
- 2 «неудовлетворительно» - 5 и более статей неверно отражены в балансе или задача не решена.

4.3 Контрольная работа

1.Описание

На выполнение контрольной работы отводится 40 мин., при работе обучающийся может воспользоваться конспектом выполненных заданий, сделанных самостоятельно под руководством преподавателя.

2.Задания

Тема 2.4 НДФЛ. Методика расчета налога

Вариант 1

Задание 1 Рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ, подлежащую уплате Буйновым, если его оклад за месяц составил 18000 руб., районный коэффициент – 20%, северная надбавка 30%, у него на иждивении 4 детей (10, 12, 14, 18 лет). Кроме этого, гражданин получил беспроцентную ссуду в сумме 180 тыс. руб. сроком 1 год. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых. Укажите главу НК РФ, регламентирующую порядок исчисления НДФЛ.

Задание 2 Оклад работника ООО «Ромашка» Михайлова О.П. в I квартале 2019года составлял 15000 руб. в месяц. Районный коэффициент 20%, северная надбавка 30%. Сотрудник женат и у него есть дочь 5- ти лет.

Определить облагаемый доход работником и сумму НДФЛ за I квартал 2019 года. Кроме этого, Михайлов заплатил за свое обучение в год 65000 руб.

Какие вычеты и в соответствии с какой статьей НК РФ могут быть предоставлены налогоплательщику?

Вариант 2

Задание 1 Рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ, подлежащую уплате Ивановым, если его оклад за месяц составил 42000 руб., районный коэффициент – 10%, у него на иждивении 2 детей (10, 12 лет). Укажите главу НК РФ, регламентирующую порядок исчисления НДФЛ.

Задание 2 Оклад работника ООО «Мастер» Свиридова Л.М. в I квартале 2019 года составлял 15000 руб. в месяц. Районный коэффициент 20%, северная надбавка 30%. Сотрудник женат и у него есть дочь 5-ти лет. Определить облагаемый доход работником и сумму НДФЛ за I квартал 2019 года. Кроме этого, сотрудник заплатил за свое обучение в год 65000 руб. Какие вычеты и в соответствии с какой статьей НК РФ могут быть предоставлены налогоплательщику?

Тема 2.9 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система налогообложения). Элементы налогов.

Вариант 1

Задание 1 Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате предпринимателем, оказывающим услуги по ремонту бытовой техники и прокату видеокассет (2 точки), если площадь помещения по ремонту 20 кв.м., численность работников 6 чел.; площадь помещения по прокату видеокассет 16 кв.м., численность 2 чел. Базовая доходность по бытовым услугам составляет 7500 руб. в месяц с каждого работника. Принять корректирующие коэффициенты базовой доходности в размере: $K_1 = 0,796$; $K_2 = 0,8$.

Задание 2 Справка о финансовых результатах деятельности предприятия за 2 квартал.

- выручка от реализации продукции 1200000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- полная себестоимость 830000 руб.
- прибыль от реализации имущества 50000 руб.
- внереализационная прибыль 190000 руб.
- доходы по ценным бумагам 180000 руб.
- полученные от российских организаций дивиденды 27500 руб.

Определить: налогооблагаемую прибыль сумму налога на прибыль сумму доплаты (возврата), если авансовыми платежами в течение квартала уплачено 110000 руб.

Укажите главу НК РФ, регламентирующую налог на прибыль.

Вариант 2

Задание 1 Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате предпринимателем, оказывающим услуги по ремонту бытовой техники и прокату видеокассет (2 точки), если площадь помещения по ремонту 35 кв.м., численность работников 4 чел.; площадь помещения по прокату видеокассет 12 кв.м., численность 2 чел. Базовая доходность по бытовым услугам составляет 7500 руб. в месяц с каждого работника. Принять корректирующие коэффициенты базовой доходности в размере: $K_1 = 0,787$; $K_2 = 0,4$.

Задание 2 Справка о финансовых результатах деятельности предприятия за 2 квартал.

- выручка от реализации продукции 1600000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- полная себестоимость 430000 руб.
- прибыль от реализации имущества 50000 руб.
- внереализационная прибыль 140000 руб.
- доходы по ценным бумагам 150000 руб.
- полученные от российских организаций дивиденды 27500 руб.

Определить: налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль сумму доплаты (возврата), если авансовыми платежами в течение квартала уплачено 110000 руб.

Укажите главу НК РФ, регламентирующую налог на прибыль.

Тема 2.10 Транспортный налог. Элементы налога.

Вариант 1

Задание 1 По следующим данным исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1). Объем оказанных услуг – 820 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено 95%.
- 2). Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 220 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%).
- 3). Перечислен аванс поставщику – 80 тыс. руб. (в том числе НДС).
- 4). Расходы на капитальный ремонт оборудования 132 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), из них оплачено 120 тыс. руб.

Укажите главу НК РФ, регламентирующую НДС

Задание 2 Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате предприятием, если на его балансе находятся: автомобиль «Камаз» (210 л.с., ставка 56 руб. за 1 л. с.), грузовой «ГАЗ» (150 л.с., ставка 9 руб. за 1 л.с.), легковой ВАЗ -2106 (76 л.с., ставка 6 руб. за 1 л.с.). В июне приобретен и поставлен на учет автобус ПАЗ (160 л.с., ставка 11 руб.). В августе сдан в аренду ВАЗ – 2106, который 1 ноября снят с учета и продан.

Укажите нормативный акт, регламентирующий порядок исчисления транспортного налога.

Вариант 2

Задание 1 По следующим данным исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1). Объем оказанных услуг – 1400 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено 76%.
 - 2). Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 550 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%).
 - 3). Перечислен аванс поставщику – 280 тыс. руб. (в том числе НДС).
 - 4). Расходы на капитальный ремонт оборудования 172 тыс. руб. (в том числе НДС 18%), из них оплачено 620 тыс. руб.
- Укажите главу НК РФ, регламентирующую НДС

Задание 2 Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате предприятием, если на его балансе находятся: автомобиль «Камаз» (210 л.с., ставка 56 руб. за 1 л. с.), грузовой «ГАЗ» (150 л.с., ставка 9 руб. за 1 л.с.), легковой ВАЗ -2109 (76 л.с., ставка 6 руб. за 1 л.с.). В январе приобретен и поставлен на учет автобус ЛАЗ (160 л.с., ставка 11 руб.). В августе сдан в аренду ВАЗ – 2106, который 1 ноября снят с учета и продан. Укажите нормативный акт, регламентирующий порядок исчисления транспортного налога.

Тема 2.11 Налог на имущество организаций. Элементы налога

Вариант 1

Задание 1 ООО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет 2 букмекерские конторы. 10-го числа открыты еще три на территории ипподрома. 20-го числа текущего месяца открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах поставлены на учет 14 игровых автоматов. 25-го числа налогового периода открыто казино на 12 игровых столов, в т.ч. два стола – с двумя игровыми полями. Определить сумму налога на игорный бизнес. Ставка налога на игровые автоматы – 7500 руб., на букмекерские конторы – 125000 руб.

Задание 2 Предприятием в течение квартала были произведены следующие хозяйственные операции:

- Оплачены счета поставщиков за материалы на сумму с НДС 354000 руб.
- Оплачены услуги транспортной фирмы на сумму 84000 руб. (в т.ч. НДС)
- Приобретены основные средства на сумму 1180000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- Приобретены товары для дальнейшей перепродажи на сумму 60000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- Получены авансы от покупателей в сумме 236000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Укажите статью НК РФ, регламентирующую налоговые вычеты по НДС.

Задание 3 Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате Лермонтовым М.Ю., если он - участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, у него 1 ребенок, а его оклад по

месяцам составил, руб.: январь – 17600, февраль – 10800, март – 12000, апрель – 16200. Районный коэффициент – 20%, северная надбавка – 30%. Кроме того, Лермонтов затратил на свое лечение 76000 руб. за налоговый период. Определить сумму социального вычета, на которую он имеет право. Укажите статью НК РФ, регламентирующую налоговые вычеты.

Вариант 2

Задание 1 ИП Федоров занимался оказанием бытовых услуг населению с 1 января по 31 декабря 2019 года. Сумма дохода от предпринимательской деятельности составила 1240 тыс. руб. (по 30 тыс. руб. ежемесячно). Документально подтвержденные расходы – 620 тыс. руб. В течение 2019 года Федоров уплатил три аванса в размере: До 15 июля - 12000 руб. До 15 октября - 6000 руб. До 15 января 2020 г. - 6000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую доплате (возврату) по итогам 2019 года. Укажите статью НК РФ, регламентирующую уплату НДФЛ ИП.

Задание 2 Определить суммы авансовых платежей по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам отчетного периода, по следующим данным: Сумма фактической прибыли за IV квартал 2019 года – 1856 тыс. руб. Сумма фактической прибыли за I квартал 2020 года – 1864 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ – 8,25% годовых. Укажите статью НК РФ, регламентирующую порядок исчисления авансов по налогу на прибыль

Тема 2.13 Местные налоги и сборы (Земельный налог). Элементы налога

Вариант 1

Задание 1 В собственности Мишина А.М. находится земельный участок площадью 800 кв.м. под жилым домом, легковой автомобиль «Тойота» мощностью двигателя 150 л.с., жилой дом рыночной стоимостью 2300000 руб. Инвентарная стоимость дома составляет 465000 руб. Исчислите все налоги, подлежащие уплате Мишиным. Ставка транспортного налога по легковым автомобилям мощностью 100-150 л.с. составляет 18 руб.

Задание 2 ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок площадью 160000 кв.м под зданием производственного назначения. 25 июня участок продан ООО «Юг». Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате обоими предприятиями, если кадастровая стоимость земли составляет 250 руб. за 1 квадратный метр. Указать сроки уплаты.

Вариант 2

Задание 1 Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате предпринимателем, если он осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли (ему принадлежит магазин площадью торгового зала 300 кв.м.) и оказания услуг по мойке автотранспортных средств (численность работников 6 чел.) Базовая доходность для розничной торговли 1200 руб. на 1 кв.м, для оказания услуг по мойке автотранспортных средств – 8000 руб. на каждого работника. Значения корректирующих коэффициентов принять в размере: $K_1 = 1,796$, $K_2 = 0,754$.

Задание 2 Определить сумму водного налога, подлежащего уплате предприятием, осуществляющим забор воды из поверхностных источников бассейна реки Енисей (ставка 246 руб. за 1000 куб.м) ежемесячно в объеме 562000 куб.м при установленном квартальном лимите водопользования 1200 тыс. куб.м. Указать налоговый период и сроки уплаты налога.

3.Критерии оценки.

- 5 «отлично» - задача решена правильно;
- 4 «хорошо» - задача решена правильно, но имеются арифметические ошибки или 1 статья неверно отражена в балансе;
- 3 «удовлетворительно» - 2-4 статьи неверно отражены в балансе;

2 «неудовлетворительно» - 5 и более статей неверно отражены в балансе или задача не решена.

4.4 Тесты письменные и/или компьютерные

1. Инструкция по выполнению

Тест включает 10 вопросов, для каждого из которых представлено несколько вариантов ответов. Вам необходимо внимательно прочитать вопрос, выбрать правильный с Вашей точки зрения ответ, в тестовой форме указать номер правильного ответа напротив номера соответствующего вопроса.

Время выполнения -30 -60 минут

2. Банк тестов по разделам и темам

Тема 1.1 Понятие, функции и элементы налога

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе - это:

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки:

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор - это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства РФ;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

Правильные ответы:

1	в	6	ф
2	в	7	б
3	б	8	г
4	А,б,в	9	б
5	б	10	в

Тема 1.2

Государственное регулирование налоговых правоотношений.

1. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

2. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
- б) акцизов при экспорте товаров;

- в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.
3. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
 - б) в пользу налогоплательщика;
 - в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
 - г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости).
4. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:
- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению
 - б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
 - в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
 - г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.
5. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:
- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
 - б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.
6. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:
- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
 - б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
 - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.
7. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если:
- а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
 - б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;
 - в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливают или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков;
 - г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.
8. Признание нормативного акта недействительным происходит:
- а) по решению Правительства РФ;
 - б) только в судебном порядке;
 - в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;
 - г) по решению Президента РФ.
9. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он:
- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;
 - б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;
 - в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

10. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

- а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;
- б) с понедельника следующей недели после открытия счета;
- в) на следующий день после открытия счета.

Правильные ответы:

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 1.3

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

1. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

- а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;
- б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;
- в) до 18 ч дня сдачи отчетности.

2. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца;
- б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

3. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном:

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

4. Таможенные правила применяются в случаях:

- а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

5. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены НК РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

6. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

7. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть:

- а) организации и физические лица;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

8. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:
- частные охранники;
 - частные детективы;
 - частные нотариусы;
 - лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.
9. Налогоплательщик — физическое лицо — это:
- физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
 - любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.
10. Налоговые резиденты — это:
- организации, зарегистрированные в РФ;
 - физические лица, находящиеся в РФ в течение не менее 183 дней кряду;
 - граждане РФ.

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	А,б,в
5	г	10	б

Тема 1.4 Налоговый контроль.

- Налоговая ставка – это:
 - размер налога на единицу налогообложения;
 - размер налога на налогооблагаемую базу;
 - размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - размер налога, подлежащий уплате в бюджет.
- К подакцизным товарам не относятся:
 - прямогонный бензин;
 - ювелирные изделия;
 - дизельное топливо;
 - вино.
- Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - календарный месяц;
 - квартал;
 - календарный год.
- По какой ставке уплачивается налог на прибыль:
 - 20%;
 - 24%;
 - 35%.
- Налоговым периодом по НДС является:
 - декада;
 - календарный месяц;
 - квартал;
 - календарный год
- Налоговый период - это:
 - календарный год;
 - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - любой период времени применительно к отдельным налогам;
 - год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

7. К представительским расходам в целях установления взаимного сотрудничества не относятся следующие затраты налогоплательщика по приему представителей других организаций:
- а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
 - б) транспортное обеспечение;
 - в) буфетное обслуживание во время переговоров;
 - г) профилактику или лечение заболеваний.
8. Облагается налогом на прибыль:
- а) вклад в уставный фонд;
 - б) положительная разница при переоценке ценных бумаг;
 - в) безвозмездно полученное имущество;
 - г) средства, полученные по договору займа.
9. Региональные или местные налоги, не предусмотренные НК РФ:
- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - б) не могут устанавливаться;
 - в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - г) могут устанавливаться по согласованию с федеральной налоговой службой.
10. Только Налоговым Кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов РФ;
 - в) импортные таможенные пошлины;
 - г) местные налоги и сборы;
 - д) экспортные таможенные пошлины.

Правильные ответы:

1	в	6	б
2	в	7	а
3	г	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 1.5 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. К региональным налогам относятся:
- а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес;
 - г) налог на добавленную стоимость;
 - д) транспортный налог.
2. К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог;
 - д) налог на доходы физических лиц.
3. К местным налогам относятся:
- а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог;
 - г) налог на имущество физических лиц;
 - д) налог на доходы физических лиц.
4. Налоговая ставка НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами;
 - б) полученных в виде приза в конкурсе, проводимом в рекламных целях;
 - в) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
 - г) полученных в натуральном выражении;
 - д) рассчитанных в виде материальной выгоды как экономия на процентах по получению ссуды.
5. Реализация лекарственных препаратов и медицинских услуг облагается НДС по ставке:
- а) 0%;
 - б) 5%;
 - в) 10%;
 - г) 18%;
 - д) 20%.
6. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:
- а) индивидуальный предприниматель реализует товары собственного производства;
 - б) некоммерческая организация оказывает консультационные услуги;
 - в) аптека реализует лекарственные препараты;
 - г) физическое лицо сдает свою квартиру в аренду организации;
 - д) частная стоматологическая клиника оказывает медицинские услуги.
7. Не подлежат обложению НДС следующие операции:
- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
 - б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
 - в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
 - г) услуги автосервиса;
 - д) образовательные услуги, оказываемые частной образовательной организацией.
8. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:
- а) вычислительной техники;
 - б) лекарственных средств;
 - в) товаров для детей;
 - г) услуг в сфере образования;
 - д) учебной и научной литературы.
9. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:
- а) российская организация;
 - б) физическое лицо;
 - в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
 - г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход;
 - д) индивидуальный предприниматель.
10. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) равная;
 - г) регрессивная.

Правильные ответы:

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.1 НДС. Элементы налога.

1. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сущность налога – это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

5. Налоговая база - это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

г) передача товаров для собственного потребления.

7. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности;

г) принцип достаточности.

8. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
 - б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
 - в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
 - г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;
9. Дивидендами признается любой доход, полученный:
- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
 - б) работником организации при распределении прибыли;
 - в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
 - г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.
10. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
- а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
 - г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Правильные ответы:

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.2 НДС. Методика расчета

1 К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

2 К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

3 Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

4 Арест на все имущество налогоплательщика – организации:

- а) не может быть наложен;
- б) может быть наложен;

- в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
- г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.
5. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:
- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговым органом.
6. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.
7. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.
8. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:
- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.
9. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.
10. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.3 НДФЛ. Элементы налога.

1. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

2. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

3. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

6. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:

- а) индивидуальный предприниматель реализует товары собственного производства;
- б) некоммерческая организация оказывает консультационные услуги;
- в) аптека реализует лекарственные препараты;
- г) физическое лицо сдает свою квартиру в аренду организации;
- д) частная стоматологическая клиника оказывает медицинские услуги.

7. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
- в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- г) услуги автосервиса;
- д) образовательные услуги, оказываемые частной образовательной организацией.

8. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:

- а) вычислительной техники;
- б) лекарственных средств;
- в) товаров для детей;
- г) услуг в сфере образования;
- д) учебной и научной литературы.

9. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:

- а) российская организация;
- б) физическое лицо;
- в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;

г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход;

д) индивидуальный предприниматель.

10. Система ставок по НДФЛ:

а) пропорциональная;

б) прогрессивная;

в) равная;

г) регрессивная.

Правильные ответы:

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.4 НДФЛ. Методика расчета налога

1. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

2. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

3. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

а) обязан;

б) обязан по просьбе налогоплательщика;

в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;

г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

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

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

6. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

1. могут устанавливаться только на один налоговый период;

2. не могут устанавливаться;

3. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

4. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

7. К какой группе налогов относится НДФЛ?

1. федеральные
2. региональные
3. местные

8. К какому виду налогов относится водный налог?

1. федеральный
2. региональный
3. местный

9. К федеральным налогам и сборам относятся:

1. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
2. НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц
3. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц

10. К каким видам налогов относится НДС?

1. К федеральным косвенным
2. К федеральным прямым
3. К региональным косвенным
4. К местным прямым
5. Правильные ответы:

1	б	6	б
2	в	7	б
3	г	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.5 Налог на прибыль организаций. Элементы налога.

1. Налоговые проверки бывают...

- a. Камеральные
- b. Выездные
- a. Индивидуальные
- b. Отраслевые
- c. Федеральные

2. Налоговой проверкой может быть охвачены только...

- a. Два календарных предшествующих года
- b. Три календарных предшествующих года
- c. Один календарный предшествующий год
- d. Любой период времени

3. Камеральная налоговая проверка проводится...

- a. Без решения руководителя налогового органа
- a. По решению руководителя налогового органа
- b. По решению налогоплательщика
- c. С учетом пожелания налогоплательщика

4. Выездная налоговая проверка проводится...

- a. Без решения руководителя налогового органа
- b. По решению руководителя налогового органа
- c. По решению налогоплательщика
- d. С учетом пожелания налогоплательщика

5. Камеральная проверка проводится по месту нахождения...

- a. Налогоплательщика
- b. Налогового органа
- a. Основного покупателя налогоплательщика
- b. Основного поставщика налогоплательщика

6. Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...

- a. Должен подписать

- b. Не должен подписывать
 - c. Может подписать
 - d. Может не подписывать
 - b. Может не подписывать с соответствующей записью в акте
7. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...
- a. Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
 - a. Прекращении деятельности налогоплательщика
 - b. Ликвидации организации
 - c. Прередача их в комитет по управлению муниципальным имуществом
8. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...
- a. Суд общей юрисдикции
 - b. Суд присяжных
 - c. Арбитражный суд
 - d. Органы внутренних дел
9. Выездная проверка может продолжаться...
- a. Не более двух месяцев
 - a. Более двух месяцев
 - b. Не более шести месяцев
 - c. Не более четырех месяцев
 - d. В течение любого периода времени
10. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
- a. могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - b. не могут устанавливаться;
 - c. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - d. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
 - e. **Правильные ответы:**

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.6 Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.

1. Налоговый контроль проводится...
- a. Налоговым агентом
 - b. Налогоплательщиком
 - c. Должностными лицами налоговых органов
 - d. Руководителем налогового органа
2. Налоговые проверки бывают...
- a. Камеральные
 - b. Выездные
 - a. Индивидуальные
 - b. Отраслевые
 - c. Федеральные
3. Налоговой проверкой может быть охвачены только...
- a. Два календарных предшествующих года
 - b. Три календарных предшествующих года
 - c. Один календарный предшествующий год
 - d. Любой период времени
4. Камеральная налоговая проверка проводится...
- a. Без решения руководителя налогового органа
 - a. По решению руководителя налогового органа

- b. По решению налогоплательщика
 - c. С учетом пожелания налогоплательщика
5. Выездная налоговая проверка проводится...
- a. Без решения руководителя налогового органа
 - b. По решению руководителя налогового органа
 - c. По решению налогоплательщика
 - d. С учетом пожелания налогоплательщика
6. Камеральная проверка проводится по месту нахождения...
- a. Налогоплательщика
 - b. Налогового органа
 - c. Основного покупателя налогоплательщика
 - d. Основного поставщика налогоплательщика
7. Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...
- a. Должен подписать
 - b. Не должен подписывать
 - c. Может подписать
 - d. Может не подписывать
 - e. Может не подписывать с соответствующей записью в акте
8. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...
- a. Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
 - a. Прекращении деятельности налогоплательщика
 - b. Ликвидации организации
 - c. Передача их в комитет по управлению муниципальным имуществом
9. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...
- a. Суд общей юрисдикции
 - b. Суд присяжных
 - c. Арбитражный суд
 - d. Органы внутренних дел
 - e. Правильные ответы:

1	в	6	б
2	б	7	б
3	в	8	а
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.7 Федеральные налоги (Водный налог, НДС, Акцизы, Госпошлина, Сбор за право пользования объектами животного мира и за право пользования объектами водных биологических ресурсов) Элементы налогов.

2. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:
- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
 - г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
2. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
 - б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
 - в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
 - г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

3. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:
- а) обязан;
 - б) обязан по просьбе налогоплательщика;
 - в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
 - г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.
4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:
- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
 - б) отсутствие облагаемой налогом базы;
 - в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
 - г) отсутствие денежных средств на счетах в банках.
5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) таможенные пошлины.
6. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
- а. могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - б. не могут устанавливаться;
 - с. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - д. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
7. К какой группе налогов относится НДС?
- а. федеральные
 - б. региональные
 - с. местные
8. К какому виду налогов относится водный налог
- а. федеральный
 - б. региональный
 - с. местный
9. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
 - б. НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц
 - с. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц
10. К каким видам налогов относится НДС?
- а. К федеральным косвенным
 - б. К федеральным прямым
 - с. К региональным косвенным
 - д. К местным прямым
 - е. Правильные ответы:

1	б	6	б
2	б	7	б
3	в	8	ф
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.8 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система налогообложения). Элементы налогов.

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
 - а. прямыми
 - б. косвенными
 - с. ценовыми

- d. товарными
 - e. нет верного ответа
2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
- a. по прописке
 - b. по месту жительства
 - c. по времени проживания на территории РФ
 - d. по месту работы
 - e. верны варианты 1 и 2
3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:
- a. от оборота, включающего в себя НДС
 - b. от оборота без НДС
 - c. от разницы в ценах
 - d. возможен любой вариант
 - e. нет верного ответа
4. Налоговая политика – это:
- a. Управление налоговыми отношениями страны
 - b. Меры по увеличению сбора налогов
 - c. Налоговое воздействие на производство
 - d. Все ответы верны
 - e. Все ответы не верны
5. Налоговая система РФ состоит из уровней:
- a. трех уровней
 - b. двух уровней
 - c. четырех уровней
 - d. одного уровня
 - e. нет верного ответа
6. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:
- a. на имущество
 - b. на доходы (прибыль)
 - c. НДС
 - d. верно все перечисленное
7. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
- a. прямым
 - b. косвенным
 - c. традиционным
 - d. подушным
 - e. нет верного ответа
8. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:
- a. заработная плата
 - b. премия
 - c. выигрыш в лотерею
 - d. верны варианты 1 и 2
 - e. верны варианты 1 и 3
9. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:
- a. стандартные
 - b. имущественные
 - c. социальные
 - d. верны варианты 1 и 2
 - e. верны варианты 1, 2, 3
10. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:
- a. да
 - b. нет

- с. однозначно ответить нельзя
- d. нет верного ответа
- e. только одну
- f. Правильные ответы:

1	а	6	б
2	в	7	б
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.9 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система налогообложения). Элементы налогов.

1. Первоначальная стоимость основных средств в целях налогообложения прибыли не изменяется в случаях:
 - а) переоценки
 - б) модернизации
 - в) частичной ликвидации
2. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:
 - а) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
 - б) имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества
 - в) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
3. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество организаций:
 - а) инженерные коммуникации, входящие в состав объектов недвижимого имущества
 - б) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов российской федерации федерального значения в установленном законодательством российской федерации порядке
 - в) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
4. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают
 - а) таможенные органы
 - б) местные органы законодательной и исполнительной власти
 - в) региональные органы законодательной и исполнительной власти
5. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:
 - а) самим налогоплательщиком
 - б) субъектом рф
 - в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика
6. Ставка налога на прибыль организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, составляет
 - а) 20%;
 - б) 18%
 - в) 30%
7. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы
 - а) изъятие объекта из состава объекта налогообложения
 - б) предоставленную налогоплательщику возможность не уплачивать налог или сбор
 - в) предоставленную налогоплательщику возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере
8. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2019 год, если известно, что квартира находилась в собственности гражданина с 03.03.2019 г. по 20.02.2019 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

- а) 3 тыс.руб.
 б) 2,5 тыс.руб.
 в) 2,75 тыс.руб.
9. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения?
 а) со дня принятия наследства
 б) со дня открытия наследства
 в) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество
10. Какая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется в случае получения физическим лицом (налоговым резидентом РФ) имущества в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником по отношению к одаряемому?
 а) 30%
 б) 15%
 в) 13%

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	б
3	а	8	в
4	а	9	в
5	г	10	а

Тема 2.10 Транспортный налог. Элементы налога.

1. Учитывая, что УСН обязывает применять кассовый метод, суммы, перечисленные в оплату поставки материалов, можно отнести на расходы:
 а) на дату оприходования материалов
 б) на дату оплаты
 в) на дату, позднейшую из двух названных выше
2. Может ли российская компания, учреждённая иностранной организацией, применять УСН?
 а) да
 б) да, если выбран объект «Доходы минус расходы»
 в) нет
3. Физическое лицо имеет право применять УСН с налоговой ставкой 0 % в течение двух лет после регистрации ИП, осуществляя как основной тот вид деятельности, для которого законодательством субъекта РФ предусмотрена льготная ставка, если:
 а) применяется объект «Доходы»
 б) применяется объект «Доходы минус расходы»
 в) требований к объекту нет
4. Минимальная ставка налога, возможная для ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы»:
 а) 5 % (Д – Р)
 б) 0 % (Д – Р)
 в) 1 % (Д)
5. В случае утраты права на применение УСН следует подать декларацию по упрощённому налогу в срок:
 а) до 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором это право было утрачено
 б) до 31 марта года, следующего за периодом утраты права на УСН
 в) до 31 декабря года, в котором было утрачено право применять УСН
6. Доход от продажи товара через комиссионера необходимо признать:
 а) на дату поступления платы за товары на расчётный счёт комиссионера
 б) на дату поступления платы за товары на расчётный счёт налогоплательщика

- с) на дату подписания налогоплательщиком акта комиссионеру
7. В квартале перехода на ОСНО налогоплательщик имеет право взять к вычету суммы входного НДС, не отнесённые на расходы в период применения УСН, при условии:
- а) применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счёта-фактуры
 - б) оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счёта-фактуры
 - с) применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально
8. Одновременно с применением УСН организация вправе применять иные режимы налогообложения, а именно:
- а) патентную
 - б) ЕНВД
 - с) ЕСХН
9. В период применения УСН с объектом «Доходы минус расходы» приобретено основное средство (срок полезного использования – 6 лет, государственная регистрация права собственности не требуется), оплачено и введено в эксплуатацию в I квартале. Каков порядок признания расходов?
- а) списать оплаченные суммы до конца налогового периода: по 1/4 доле от оплаченной стоимости основного средства на последние числа кварталов
 - б) путём ежемесячного начисления амортизации
 - с) в течение первых трёх лет с момента приобретения: 1-й год – 50 % стоимости; 2-й год – 30 %; 3-й год – 20 %. В течение года соответствующая доля стоимости относится на расходы равными долями на последнее число отчётного периода
10. Как ИП, производящий выплаты физическим лицам, уменьшит налог при УСН с объектом «Доходы» на суммы «фиксированного платежа» по взносам «за себя»?
- а) налог можно уменьшить не больше чем наполовину, на суммы взносов, уплаченных за работников. Взносы, уплаченные ИП за себя, в данном случае налог не уменьшают
 - б) взносы за работников уменьшают налог не больше чем наполовину, а после налог уменьшается на взносы, уплаченные ИП за себя, – без ограничений
 - с) взносы, уплаченные ИП как за наёмных работников, так и за себя, уменьшают сумму упрощённого налога/авансовых платежей, но не более чем на 50 %

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	а
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.11 Налог на имущество организаций. Элементы налога.

1. Налоговый контроль проводится
 - а. Налоговым агентом
 - б. Налогоплательщиком
 - с. Должностными лицами налоговых органов
 - д. Руководителем налогового органа
2. Налоговые проверки бывают
 - а. Камеральные
 - б. Выездные
 - с. Индивидуальные
 - д. Отраслевые
 - е. Федеральные
2. Налоговой проверкой может быть охвачены только...
 - а. Два календарных предшествующих года

- a. Три календарных предшествующих года
 - b. Один календарный предшествующий год
 - c. Любой период времени
3. Камеральная налоговая проверка проводится...
- d. Без решения руководителя налогового органа
 - e. По решению руководителя налогового органа
 - f. По решению налогоплательщика
 - g. С учетом пожелания налогоплательщика
4. Выездная налоговая проверка проводится...
- a. Без решения руководителя налогового органа
 - b. По решению руководителя налогового органа
 - c. По решению налогоплательщика
 - d. С учетом пожелания налогоплательщика
5. Камеральная проверка проводится по месту нахождения...
- a. Налогоплательщика
 - b. Налогового органа
 - c. Основного покупателя налогоплательщика
 - d. Основного поставщика налогоплательщика
6. Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...
- a. Должен подписать
 - b. Не должен подписывать
 - c. Может подписать
 - d. Может не подписывать
- a. Может не подписывать с соответствующей записью в акте
7. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...
- a. Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
 - a. Прекращении деятельности налогоплательщика
 - b. Ликвидации организации
 - c. Передача их в комитет по управлению муниципальным имуществом
8. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...
- a. Суд общей юрисдикции
 - b. Суд присяжных
 - a. Арбитражный суд
 - c. Органы внутренних дел
9. Выездная проверка может продолжаться...
- a. Не более двух месяцев
 - a. Более двух месяцев
 - b. Не более шести месяцев
 - c. Не более четырех месяцев
 - d. В течение любого периода времени
10. Налоговый контроль проводится...
- a. Налоговым агентом
 - b. Налогоплательщиком
 - c. Должностными лицами налоговых органов
 - d. Руководителем налогового органа

Тема 2.12 Налог на имущество организаций. Методика расчета.

- 11 Перечень реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от уплаты НДС:
- a. А является единым на всей территории РФ;
 - b. Б может быть расширен субъектом Федерации;
 - c. В может быть расширен нормативными актами ФНС.
- 12 НДФЛ в соответствии с НК РФ является налогом:
- a. А федеральным;

- б. Б региональным;
 - с. В местным.
- 13 Налоговый вычет на содержание ребенка до 18 лет предоставляется в размере:
- а. А 400 руб.;
 - б. Б 1000 руб.;
 - с. В нет правильного ответа.
- 14 Ставка НДФЛ зависит от:
- а. А суммы налоговой базы;
 - б. Б вида дохода;
 - с. В места работы ;
 - д. Г нет правильного ответа.
- 15 Налоговым периодом по НДФЛ является:
- а. А месяц;
 - б. Б квартал;
 - с. В календарный год;
 - д. Г в зависимости от суммы налоговой базы.
- 16 Доходы налогоплательщика, получаемые по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:
- а. А стандартных налоговых вычетов;
 - б. Б социальных налоговых вычетов;
 - с. В ни каких вычетов быть не может.
- 17 Иванов М.М.- Герой России принимал участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС имеет право на получение налогового вычета в размере:
- а. А 3000 руб. в месяц;
 - б. Б 500 руб. в месяц;
 - с. В 3000+500 руб. в месяц.
- 18 Налог на прибыль организации является налогом:
- а. А федеральным;
 - б. Б региональным;
 - с. В местным.
- 19 Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
- а. А календарный месяц;
 - б. Б квартал;
 - с. В календарный год.
- 20 Основная налоговая ставка по налогу на прибыль организации:
- а. А 18%;
 - б. Б 20%;
 - с. В 10%.
 - д. Правильные ответы:

1	а	6	б	11	а	16	в
2	в	7	б	12	б	17	а
3	в	8	в	13	б	18	а
4	а	9	в	14	в	19	б
5	г	10	в	15	а	20	б

Тема 2.13 Местные налоги и сборы (Земельный налог). Элементы налога

- 1 Не включают в группу расходов, связанных с производством и реализацией продукции, следующие расходы:
- а. А материальные расходы;
 - б. Б сумма начисленной амортизации;
 - с. В расходы на выплату дивидендов.
- 2 В группу расходов, связанных с производством и реализацией продукции включают:
- а. А материальные расходы;

- b. Б расходы на оплату труда;
 - c. В суммы начисленной амортизации;
 - d. Г прочие расходы.
- 3 Организация закупила объект амортизируемого имущества стоимостью 120000 руб. Срок эксплуатации объекта 25 месяцев. Определите сумму амортизационных отчислений за 1 и 2 месяца (линейный метод).
- a. $K = 1/25 * 100\% = 4\%$
 - b. $\Sigma A1 = 120000 * 4 = 4800$
 - c. $\Sigma A2 = 120000 * 4 = 4800$
- 4 Условия те же, но нелинейный метод начисления амортизации.
- a. $A1 = 120000 * 8,8 = 10560$
 - b. $A2 = (120000 - 10560) * 8,8 = 96307$
- 5 Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 100000 руб. Начислите сумму налога и распределите ее по бюджетам.
- a. $100000 * 20\% = 20000$
 - b. $20000 / 18\% = 16400$ 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.
 - c. $20000 - 16400 = 3600$ 2% , зачисляется в федеральный бюджет
- 6 Подакцизными являются следующие товары:
- a. предметы антиквариата;
 - b. ювелирные изделия;
 - c. табачные изделия.
- 7 Налоговым периодом по акцизам признается:
- a. календарный месяц;
 - b. квартал;
 - c. календарный год.
- 8 Доходы физического лица, не являющегося налоговым резидентом РФ, облагаются по ставке:
- a. 13%;
 - b. 30%;
 - c. 35%;
 - d. нет правильного ответа.
- 9 Налоговая ставка на имущество организации составляет:
- a. 3%;
 - b. 13% ;
 - c. 2.2 %.
- 10 Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- a. не может быть перенесен на последующий налоговый период;
 - b. может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
 - c. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	а
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.14 Местные налоги и сборы (Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор).
Элементы налогов.

1. Что является налоговым периодом по транспортному налогу?
- a. календарный год
 - b. календарный месяц;

- с. квартал;
 - d. отчетный квартал;
 - е. нет правильных ответов
2. Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица?
- а) физическим лицом;
 - б) работником налоговой службы;
 - в) аудитором;
 - г) налоговым консультантом физического лица;
 - д) любым из перечисленных лиц по выбору налогоплательщика;
 - е) нет правильных ответов
3. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?
- а) главный собственник;
 - б) все собственники;
 - в) один из собственников по их выбору;
 - г) один из собственников по выбору налоговой службы;
 - д) все ответы верны;
 - е) нет правильных ответов
4. Когда у лица возникает обязанность уплачивать налог на имущество физических лиц, если оно приобрело квартиру в новостройке?
- а) в году приобретения;
 - б) в году, следующем за годом приобретения;
 - в) в году сдачи дома в эксплуатацию;
 - г) в году, следующем за годом сдачи дома в эксплуатацию;
 - д) в году, следующем за годом приобретения, при улоуи сдачи дома в эксплуатацию;
 - е) нет правильных ответов
5. С какого месяца начинает действовать право на льготу по налогу на имущество физических лиц?
- а) с месяца, в котором возникло право на льготу;
 - б) с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло это право;
 - в) со следующего налогового периода;
 - г) со следующего календарного года;
 - д) нет правильных ответов
6. Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется:
- а) как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода;
 - б) как произведение налоговой базы на установленную ставку;
 - в) составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год;
 - г) равна одной четвертой суммы налога, исчисленной за год;
 - д) нет правильных ответов
7. В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится на шельфе Российской Федерации?
- а) в бюджет региона, к которому примыкает шельф;
 - б) в федеральный бюджет;
 - в) в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик;
 - г) по соглашению с налоговой службой;
 - д) нет правильных ответов
8. В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится за пределами Российской Федерации?
- а) в бюджет страны, в которой находится имущество;
 - б) в федеральный бюджет;

- в) в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик;
 г) по соглашению с налоговой службой;
 д) нет правильных ответов
9. На какую величину законами субъекта федерации могут быть увеличены ставки транспортного налога?
 а) в 0,5 раза;
 б) в 2 раза;
 в) в 1,5 раза;
 г) в 2 раза;
 д) в 3 раза;
 е) в 4 раза;
 ж) в 5 раз;
 з) в 6 раз;
 и) нет правильных ответов
10. Как может определяться налоговая база по транспортным средствам?
 а) как мощность двигателя;
 б) как количество пассажиров, которое может быть перевезено за один раз;
 в) как вместимость транспортного средства в тоннах;
 г) как количество транспортных средств;
 д) как тяга двигателя;
 е) как объем двигателя;
 ж) нет правильных ответов

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	а
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

Тема 2.15 Страховые взносы. Элементы.

1. Что является налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
 а) календарный год;
 б) календарный месяц;
 в) квартал;
 г) отчетный квартал;
 д) нет правильных ответов
2. Как определяется время владения транспортным средством в случае его покупки (продажи) в течение налогового периода?
 а) как число календарных месяцев в налоговом периоде;
 б) как число полных месяцев владения;
 в) как число месяцев владения, исключая месяц покупки;
 г) как число месяцев владения, исключая месяц продажи;
 д) нет правильных ответов
3. Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица - предпринимателя?
 а) физическим лицом;
 б) работником налоговой службы;
 в) аудитором;
 г) налоговым консультантом физического лица;
 д) любым из перечисленных лиц по выбору налогоплательщика;
 е) нет правильных ответов
4. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество физических лиц, если в собственности лица находятся несколько объектов обложения?

- а) отдельно по каждому объекту;
 б) как совокупная стоимость;
 в) как общая стоимость всех объектов;
 г) нет правильных ответов
5. С какого месяца заканчивается действие права на льготу по налогу на имущество физических лиц?
 а) с месяца, в котором это право было утрачено;
 б) с месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено;
 в) со следующего налогового периода;
 г) со следующего календарного года;
 д) нет правильных ответов
6. В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится в территориальном море Российской Федерации?
 а) в бюджет региона, к которому примыкает море;
 б) в федеральный бюджет;
 в) в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик;
 г) по соглашению с налоговой службой;
 д) нет правильных ответов
7. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций, учитываются:
 а) здания и сооружения;
 б) грузовые машины, находящиеся на балансе;
 в) товары на складе;
 г) материалы;
 е) все ответы верны;
 ж) нет правильных ответов
8. Что является налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц?
 а) календарный год;
 б) календарный месяц;
 в) квартал;
 г) отчетный квартал;
 д) нет правильных ответов
9. Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица?
 а) физическим лицом;
 б) работником налоговой службы;
 в) аудитором;
 г) налоговым консультантом физического лица;
 д) любым из перечисленных лиц по выбору налогоплательщика;
 е) нет правильных ответов
10. Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество организаций?
 а) федеральным законом;
 б) Налоговым кодексом;
 в) законом субъекта;
 г) нормативно-правовым актом муниципального образования;
 д) нет правильного ответа

Правильные ответы:

1	б	6	б
2	а	7	а
3	в	8	в
4	а	9	в
5	г	10	в

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации

5.1 Экзамен

Инструкция

Билет состоит из двух частей.

Первая часть – два теоретических вопроса. Вам необходимо внимательно прочитать каждый вопрос и подготовить ответ.

Вторая часть – практическая, содержит одно практическое задание на выполнение бухгалтерских расчетов и составление бухгалтерских документов.

Общее время подготовки к ответу и выполнения заданий - 30 минут.

Общая норма времени: 6 часов

Задания:

1 Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ его структура.

2 Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.

3. Задача. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за январь текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Кирпичный завод»:

Оклад	Отработано	Примечание
-------	------------	------------

Иванов И.С. – директор 25000 руб. Полный месяц Один ребенок – 22 года.

Петрова О.П. – гл. бухгалтер 22000 руб. 2 дня – отпуск без содержания Двое детей: 8 лет, 16 лет – студентка дневн. отд. Премия - 10 %

1. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.

2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Фонд социального страхования производственным предприятием «Луч» за январь текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 235 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 112 тыс. руб.;
- премия сотрудникам в размере 10%;
- материальная помощь на рождение ребенка – 25 тыс. руб.

1. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.

2. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, социальное страхование по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (0,4%) производственным предприятием «Луч» за январь текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 565 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 311 тыс. руб.;
- премия всем сотрудникам – 15%;
- больничные за счет предприятия – 45 тыс. руб.;
- больничные за счет ФСС – 28 тыс. руб.

1. Налоговое производство и налоговое планирование.

2. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура.

3. Определите сумму единого налога ИП Морозова О.А., подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года. Исходные данные:

- получены доходы от реализации товаров – 860000 руб.;

- начислена зарплата сотрудникам – 256000;
- себестоимость закупки реализованных товаров - 370000 руб.;
- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%);
- единый налог – 15%.

1. Основные направления налоговой политики государства.

2. Характеристика элементов налоговой системы.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, социальное страхование по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (0,5%) производственным предприятием «Янтарь» за февраль текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата производственным рабочим – 923 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 219 тыс. руб.;
- премия всем сотрудникам – 20 %;
- отпускные – 108 тыс. руб.;
- командировочные директору – 43 тыс. руб.

1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.

2. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.

Функции налогов и сборов.

3. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды ИП Колесник О.Л. за март текущего года. Исходные данные:

- начислена зарплата наемным работникам - 151000 руб.;
- выделена мат. помощь в размере 4000 руб. двум работникам;
- начислена премия - 12000 руб.;
- начислены взносы во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд и ФОМС.

1. Налоговое планирование. Налоговые риски.

2. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ.

3. Определите сумму транспортного налога к уплате в бюджет за год предприятием «Вектор», расположенного на территории Республики Крым. Организация имеет на балансе следующий транспорт:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2009 года выпуска;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с., 2005 года выпуска;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с., 2019 года выпуска.

1. Основные элементы налогообложения.

2. Федеральные налоги и сборы.

3. Определите сумму единого налога к уплате в бюджет за год. ООО «Мечта» занимается оптовой торговлей применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. Исходные данные:

- поступило на расчетный счет и в кассу организации 890 тыс. руб., в т.ч. заемных средств – 200 тыс. руб.
- работникам организации выплачена заработная плата в сумме 350 тыс. руб., на нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30,2%).

1. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.

2. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

3. Определите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога на прибыль организации за год. Исходные данные:

- Выручка от реализации продукции – 1245 тыс. руб., в т.ч. НДС
- Внереализационные доходы – 230 тыс. руб.
- Производственная себестоимость реализованной продукции – 548 тыс. руб.
- Административные расходы – 234 тыс. руб.
- Расходы на сбыт – 86 тыс. руб.
- Прочие расходы – 124 тыс. руб.

- 1.Формы проведения налогового контроля, его значение.
- 2.Сроки и место проведения выездной и камеральной налоговой проверки.
3. Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды по основным ставкам за март текущего года. Исходные данные:
 - заработная плата администрации – 340 тыс. руб.;
 - заработная плата общепроизводственному персоналу – 128 тыс. руб.;
 - заработная плата производственным рабочим – 517 тыс. руб.;
 - премия всем сотрудникам в размере 10 %;
 - материальная помощь трем сотрудникам по 4000 руб. каждому;
 - больничные (за счет предприятия) 51 тыс. руб.

- 1.Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
- 2.Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
3. Определите суммы к начислению и уплате в бюджет НДС за 1 квартал текущего года. Исходные данные:
 - приобретены материалы от поставщика – 150 тыс. руб., дополнительно НДС 18 %, получен счет-фактура, оплачено поставщику;
 - реализована продукция, получена выручка – 440 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%).

- 1.Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта камеральной налоговой проверки.
- 2.Требование об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования.
3. Определите сумму акциза, причитающуюся к уплате за 1 квартал текущего года. Исходные данные:
 - приобретен спирт для производства подакцизной продукции – 2000 л., ставка акциза – 107 руб./л.
 - реализована подакцизная продукция в следующих объемах:
 - 1) водка (содержание спирта 40%) - 5000 л.,
 - 2) вино крепленое (16 %) - 12000 л.
 Ставка акциза для данной продукции - 500 руб./л безводного спирта.

- 1.Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности.
- 2.Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.
3. Определите сумму налога на имущество за 1 квартал текущего года (авансового платежа) предприятия «Луч». Исходные данные:
 - Стоимость налогооблагаемого имущества организации:
 - на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
 - на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
 - на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
 - на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
 Ставка налога – 2,2%.

1. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности.
2. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.
3. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года (авансовый платеж) предприятия «Вектор». Исходные данные:
 - отгружена продукция покупателю, отражен доход от реализации – 468 тыс. руб (в т.ч. НДС);
 - списана себестоимость реализованной продукции – 210 тыс. руб;
 - начислена зарплата администрации – 102 тыс. руб;
 - начислены взносы в фонды соц. страхования – 30%;
 - оплачен счет за электроэнергию – 23 тыс. руб;
 - оплачен счет за связь и интернет – 8 тыс. руб.

1. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
2. Доходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их классификация и порядок определения.
3. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за январь текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Вектор»:
 - Оклад
 - Отработано
 - Примечание
 - Синицына О.В. - кладовщица
 - 12000 руб.
 - Отработан полный месяц. Доплата за совмещение должностей – 10%.
 - Двое детей: 6 лет, 10 лет.
 - Петренко С.А. – зав. хоз.
 - 13500 руб.
 - Отработан полный месяц.
 - Один ребенок – инвалид.

1. Внереализационные доходы и расходы: состав и содержание.
2. Расходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
3. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет г. Симферополь за каждый квартал и в целом за год. Исходные данные:
 - Организации ЗАО «Колледжторг» имеет в собственности 3 земельных участка:
 - земля сельхоз. назначения, кадастровая стоимость – 2,3 млн. руб.;
 - земля под зданием офиса, кадастровая стоимость - 0,45 млн. руб.;
 - земля под капитальным строительством (промышленного назначения), кадастровая стоимость - 1,2 млн. руб.;
 - Ставки налога установлены: для сельскохозяйственных земель – 0,3%, для других земель - в размере 1%.

1. Особенности начисления амортизации при определении налогооблагаемой прибыли.
2. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты по НДС.
3. Определите сумму взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, а также социальное страхование к уплате за февраль текущего года по основным ставкам. Исходные данные:
 - начислена зарплата работникам - 189500 руб.;

- начислена премия – 15 %;
- отпускные - 34200руб.;
- выдана мат. помощь на рождение ребенка – 10 тыс. руб.

1.Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

2.Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму единого налога ИП Свиридова О.Н. за 1 квартал текущего года. База налогообложения - «доходы минус расходы». Исходные данные:

- получены доходы от реализации продукции – 260000 руб.;
- получены доходы от сдачи имущества в аренду – 54000 руб.;
- начислена зарплата сотрудникам – 156000;
- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%).

1.Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды и порядок их предоставления.

2.Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму налога на имущество физ. лица, подлежащего уплате в бюджет за год. В собственности гражданина Иванова С.С. находится такое недвижимое имущество:

- частный дом, стоимость – 4100000 руб.;
- дача, стоимость - 350000 руб.

Ставка налога на жилые строения, дачные строения, гаражи установлена в размере 0,1%.

1.Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

2.Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

3. Определите сумму транспортного налога к уплате в бюджет за год предприятием «Аллюр». Исходные данные:

Организация имеет на балансе следующий транспорт:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с., 2008 года выпуска;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с. , 2002 года выпуска.

Использовать ставки налога по Республике Крым.

1.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты сборов.

2.Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за февраль текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Механический завод»:

Иванов И.С. – директор 35000 руб. Полный месяц Один ребенок – 2 года.

Никифорова С.С. – юрист
30000 руб.

2 дня – отпуск за свой счет

Двое детей – 8 лет и 15 лет.

1.Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления уплаты налога.

2.Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите суммы к начислению и уплате в бюджет НДС за 1 квартал текущего года.

Исходные данные:

- приобретены товары у поставщика – 470 тыс. руб., в т.ч. НДС 18 %, получен счет-фактура, оплачено поставщику;

- реализованы товары, получена выручка – 820 тыс. руб (в т.ч. НДС – 18%);

- реализованы товары, получена выручка – 220 тыс. руб (в т.ч. НДС – 10%).

1. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения УСН, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты УСН.

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕНВД, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕНВД

3. Определите базу налогообложения и рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

Исходные данные: площадь зала для обслуживания посетителей составляет 40 кв.м., базовая доходность 1 кв.м. равна 1200 руб. Установлены следующие коэффициенты, корректирующие базовую доходность: К1 – 0,95; К2 -1,1. За налоговый период была выплачена зарплата работникам предприятия в сумме 120 тыс. руб, а также взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2%.

1. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму налога на имущество за год, а также сумму налога к уплате по итогам года. Исходные данные:

- Стоимость налогооблагаемого имущества организации:

Сумма, тыс. руб

Остат. ст-ть налогообл. имущ. по сост. на...

Сумма, тыс. руб

01.01.2019 – 1100

01.08.2019 – 1500

01.02.2019 – 1100

01.09.2019 – 1495

01.03.2019 – 1050

01.10.2019 – 1490

01.04.2019 – 1050

01.11.2019 – 1490

01.05.2019 – 1550

01.12.2019 – 1480

01.06.2019 – 1550

01.01.2020 – 1480

01.07.2020 – 1550

Авансовые платежи за 9 месяцев – 24,4 тыс. руб.

Ставка налога – 2,2%.

3. Критерии оценки

Оценка	Характеристики ответа обучающегося
5 «отлично»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают достаточно высокий уровень знания основных проблем и методов их решения, а также понимает практическое значение проверяемых компетенций
4 «хорошо»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают хороший уровень знания основных проблем и методов их решения, а также понимает практическое значение проверяемых компетенций
3 «удовлетворительно»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают слабый уровень знания основных проблем
2 «неудовлетворительно»	не представил ответов на поставленные вопросы