

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Плешаков Владимир Александрович  
Должность: Врио ректора  
Дата подписания: 20.02.2026 09:13:44  
Уникальный идентификатор:  
cf3461e360a6506473208a5cc93ea97a503bcf72

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Алтайский государственный аграрный университет»  
Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО  
Руководитель программы

  
Ю.В. Герауф

подпись

«29» августа 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
В.Е. Левичев

подпись

«29» августа 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**«НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

**программы профессиональной переподготовки  
«Бухгалтерский учет и управление финансами»**

Барнаул 2025

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налоговый учет» составлена в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н и федерального государственного образовательного стандарта высшего образования № 954 от 12.08.2020 по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Составитель:

к.э.н., доцент



В.В. Козлов

## Оглавление

1. Цель и задачи освоения дисциплины	4
2. Планируемые результаты обучения	4
3. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий	4
4. Тематический план изучения дисциплины	5
5. Оценочные и методические материалы	7
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	36
6.1 Перечень изданий основной учебной литературы по дисциплине	36
6.2 Перечень изданий дополнительной учебной литературы по дисциплине	36
6.3 Информационные справочные системы	36
6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	37
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	37
Приложения	38

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

**Цель дисциплины** – дать слушателям базовые теоретические знания в области налогов и налогового учета, необходимые для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

### Задачи дисциплины:

1. сформировать систему знаний слушателей в области общей теории налогов и налогового учета;
2. обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
3. показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
4. научить студентов исчислять налоговые платежи;
5. научить основам организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации

## 2. Планируемые результаты обучения

Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной	Перечень результатов обучения, формируемых дисциплиной		
	По завершении изучения данной дисциплины выпускник должен		
	знать	уметь	владеть
Способностью идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также вести налоговый учет	<ul style="list-style-type: none"><li>- налоговое законодательство РФ;</li><li>- правила определения налоговых баз по всем налогам, сборам и взносам;</li><li>- специфику бухгалтерского учета по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов;</li><li>- правила заполнения и предоставления налоговой отчетности.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- правильно определять объект налогообложения;</li><li>- рассчитывать налоговую базу по всем налогам и взносам;</li><li>- правильно исчислять налоговые обязательства предприятия;</li><li>- отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды</li><li>- составить налоговую отчетность по налогам и взносам</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- методологией налогового учета;</li><li>- навыками исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями;</li><li>- навыками расчета взносов на социальное страхование и обеспечение;</li><li>- навыками составления налоговой отчетности</li></ul>

## 3. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

Для освоения программы предусматриваются следующие виды занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Распределение программного материала по видам занятий и последовательность его изучения определяются рабочим учебным планом (табл. 2)

Таблица 2 – Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий, реализуемой по учебным планам

Вид занятий	Всего	В том числе по семестрам (3 семестр)
Аудиторные занятия, часов, всего	20	20
в том числе		
Лекции	8	8
Практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	40	40
Общая трудоемкость, часов	60	60
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

#### 4. Тематический план изучения дисциплины

Таблица 3 – Тематический план изучения дисциплины

Наименование темы	Изучаемые вопросы	Объем часов				Форма текущего контроля*
		Лекции	Лабораторные работы	Практические (семинарские) занятия	Самостоятельная работа	
<b>3 семестр</b>						
1. Значение налогов в экономической системе	1. сущность налогообложения 2. Теории налогов 3. Функции налогов 4. Принципы налогообложения	0,5	-	1	4	УО, Т
2. Экономическая и правовая природа налога	1. Понятие налога и его отличие от других обязательных платежей и изъятий. 2. Классификация налогов. 3. Структура налога.	0,5	-	1	4	УО, Т
3. Основные понятия системы налогообложения	1. Субъекты налогообложения. 2. Предмет и объект обложения. 3. Масштаб налога и единица налога. 4. Налоговая база. 5. Налоговый период. 6. Ставка налога и метод обложения. 7. Налоговые льготы. 8. Порядок и способы исчисления налога. 9. Порядок и способы уплаты налога. 10. Сроки уплаты налога.	1	-	1	4	УО
4. Законодательство РФ о налогах и сборах	1. Законодательство РФ о налогах и сборах. 2. Налоговая система и ее основные характеристики. 3. Налоговая политика. 4. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ 5. Действия актов законодательства	1	-	1	4	УО

	«О налогах и сборах» во времени. 6. Права и обязанности налоговых органов (ст. 31, 32 НК). 7. Права и обязанности налогоплательщиков (ст. 21, 23 НК).					
5. Сущность и принципы налогового учета	1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности 2. Понятие налогового учета 3. Принципы налогового учета и порядок его организации на предприятии 4. Учётная политика для целей налогового учёта 5. Элементы налога 6. Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета 7. Налоговая отчетность: понятие, виды, ее состав	1		1	4	УО, Т
6. Федеральные налоги	1. Налог на добавленную стоимость 2. Акцизы 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 4. Налог на прибыль организаций	1		2	4	Т
7. Страховые взносы	1. Страховые взносы 2. Методы оптимизации страховых взносов	1		1	3	Т, АКР
8. Специальные налоговые режимы	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН). 2. Упрощенная система налогообложения (УСН). 3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) 4. Патентная система налогообложения (ПСН)	1	-	2	3	Т, Р АКР
9. Региональные налоги	1. Транспортный налог 2. Налог на игорный бизнес 3. Налог на имущество организаций	0,5	-	1	3	Т, ИЗ, АКР
10. Местные налоги	1. Налог на имущество физических лиц 2. Земельный налог 3. Торговый сбор	0,5	-	1	3	Т, Р
	Подготовка к зачетам				4	
	Всего	8		12	40	

тестирование (Т); устный опрос (УО), решение практических заданий (ПЗ) и т.д.

Таблица 4 - Вид, контроль выполнения и методическое обеспечение СРС

№ п/п	Вид СРС	Количество часов	Контроль выполнения	Методическое обеспечение
1	Тестирование	12	Тест	Основная и дополнительная литература
2	Подготовка к устному опросу	12	Устный опрос	Основная и дополнительная литература
3	Выполнение самостоятельных заданий на практических занятиях	12	Проверка выполненных заданий на практических занятиях	Зайков С. Н. Налоги и налогообложение. Часть I [Текст]: учебно – методическое пособие по выполнению практических работ для студентов очного и заочного отделения экономического факультета. – Изд. исправ. и доп. Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2017. – 63 с Зайков С. Н. Налоги и налогообложение. Часть II [Текст]: учебно – методическое пособие по выполнению практических работ для студентов очного и заочного отделения экономического факультета. – Изд. исправ. и доп. Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2018. – 82 с.
5	Подготовка к зачету	4	Устный опрос	Основная и дополнительная литература
	Итого	40		

Обучение слушателей с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об организации обучения студентов с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО Алтайский ГАУ».

## 5. Оценочные и методические материалы

### 5.1. Оценочные средства для текущей аттестации

#### 5.1.1 Устный опрос

##### Тема №1. Значение налогов в экономической системе

1. Сущность налогообложения
2. Теории налогов
3. Функции налогов
4. Принципы налогообложения

##### Тема №2. Значение налогов в экономической системе

1. Понятие налога и его отличие от других обязательных платежей и изъятий.
2. Классификация налогов.

### 3. Структура налога.

#### **Тема №3. Основные понятия системы налогообложения**

1. Субъекты налогообложения.
2. Предмет и объект обложения.
3. Масштаб налога и единица налога.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период.
6. Ставка налога и метод обложения.
7. Налоговые льготы.
8. Порядок и способы исчисления налога.
9. Порядок и способы уплаты налога.
10. Сроки уплаты налога.

#### **Тема №4. Законодательство РФ о налогах и сборах**

1. Законодательство РФ о налогах и сборах.
2. Действия актов законодательства «О налогах и сборах» во времени.
3. Права и обязанности налоговых органов (ст. 31, 32 НК).
4. Права и обязанности налогоплательщиков (ст. 21, 23 НК).
5. Налоговая система и ее основные характеристики.
6. Налоговая политика.
7. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ.

#### **Тема № 5. Сущность и принципы налогового учета**

1. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
2. Понятие налогового учета
3. Принципы налогового учета и порядок его организации на предприятии
4. Учётная политика для целей налогового учёта
5. Элементы налога
6. Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета
7. Налоговая отчетность: понятие, виды, ее состав

### **ОЦЕНИВАНИЕ УСНОГО ОПРОСА**

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Критерии оценивания</b>
Отлично	студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные
Хорошо	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности
Удовлетворительно	студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры
Неудовлетворительно	студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

## 5.1.2 Выполнение практических заданий

### Тема №6. Федеральные налоги

**Задание 1.** Фирма «А» и «В» заключили договор на поставку оборудования на сумму 80 млн. руб. При этом фирма «А» застраховала риск неплатежа в объеме 80%. Фирма «В» не оплатила поставку товара в указанный срок. Рассчитайте, какую сумму НДС обязаны уплатить в бюджет все участники этой сделки.

**Задание 2.** Рассмотрим механизм использования расчетной ставки НДС на примере. Организация в течение налогового периода получила следующие денежные суммы:

- аванс по заключенному договору в сумме 100 тыс. руб.

- оплата за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 тыс. руб.

- проценты по представленному товарному кредиту 17 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита составляла 83 тыс. руб.) Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12.2 тыс. руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в этот период составила 10%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

**Задание 3:** Барнаульский ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Вечерний Алтай» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 8,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

**Задание 4.** На ликеро-водочном заводе за налоговый период:

— реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 6 800 000 руб. в количестве 85 000 шт. бутылок объемом по 0,7 л;

— оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 2000 л, использованный на производство реализованной алкогольной продукции.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задание 5.** Завод произвел и реализовал в налоговом периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 25% в количестве 8000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого уплачен акциз в сумме 64 000 руб.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет.

**Задание 6.** *Предоставление социального налогового вычета в связи с оплатой обучения детей в вузе.*

Синицын И.И. в возрасте 18 лет и Синицына А.И. в возрасте 20 лет обучаются в вузе на дневном отделении. Договор об оказании образовательных услуг заключен с их отцом Синицыным И.В. Доход Синицына И.В., облагаемый по ставке 13%, за 2019 г. с учетом стандартных вычетов составил 260 тыс. руб. Расходы на оплату обучения дочери в 2019 г. составили 60 тыс. руб., а на обучение сына – 24 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на доходы, которую Синицын И.В. может вернуть из бюджета.

**Задание 7.** Экономист ООО «Орион» Петров 21 мая 1967 г., резидент РФ получил в 2018 г. следующие доходы по основному месту работы:

- заработная плата 720 000 руб. (60 000 руб. в месяц);
- 31 марта 2018 г. премия 50 000 руб.;
- 21 мая 2018 г. подарок 70 000 руб.;
- 20 августа 2018 г. материальная помощь 30 000 руб.

1 апреля 2018 г. Петров получил от работодателя заем в сумме 500 000 руб. на шесть месяцев под 1% годовых. Проценты начисляются в последний день квартала 30 июня и 30 сентября.

Петров имеет двоих детей: сына (2001 года рождения) и дочь (2002 года рождения).

Рассчитать НДФЛ, который налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов работника и перечислить в бюджет.

### **Задание 8.**

ООО «Счастливое детство» производит и продает мягкие игрушки. Компания за 2019 г. имеет следующие показатели:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;
- продало игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовало сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатило проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Рассчитать налог на прибыль.

**Задание 9.** ООО «Соловей» занимается производством строительных материалов. В 2019 году организация: продала строительных материалов на 1,2 млн. руб. (НДС – 200 тыс. руб.); получила заем в банке на сумму в 700 тыс. руб., из них в течение года выплатила 35 тыс. процентов; амортизировала имущество на 20 тыс. руб.; закупила исходных материалов на сумму в 400 тыс. руб.; перечислила сотрудникам зарплату в 300 тыс. руб. и страховые взносы за них в 30 тыс. руб. В 2018 году компания получила убыток в 50 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль.

## **Тема 7: «Страховые взносы»**

### **Задание 1.**

На предприятии в январе 2017 года фонд оплаты труда составил 2215 тыс. рублей, из них:

заработная плата штатных работников за фактически выполненную работу - 2012 тыс. руб.,

вознаграждение за рационализаторское предложение 30 тыс. руб.

компенсация за неиспользованный отпуск 200 тыс. рублей. Определите размер отчислений в Пенсионный фонд РФ, федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ и Фонд социального страхования РФ.

## **Тема 8: Специальные налоговые режимы**

**Задание 1:** У индивидуального предпринимателя по итогам первого полугодия налоговая база по ЕСХН составила 200 тыс. руб. Налоговая база по ЕСХН за год составила 300 тыс. руб.

ЕСХН по итогам отчетного периода составил к уплате -12 тыс. руб. (200 тыс. руб. x 6 процентов).

ЕСХН за год составил -18 тыс. руб. (300 тыс. руб. x 6 процентов).

Определить сумму ЕСХН, подлежащая к уплате в бюджет по итогам налогового периода

**Задание 2.** ПБОЮЛ, применяющий систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, получил по итогам 2005 года доходы в сумме 680 тыс. руб. и осуществил расходы в сумме 910 тыс. руб.

Таким образом, по итогам налогового периода за 2005 год ПБОЮЛ получил убыток в сумме 230 тыс. руб. (680 тыс. руб. - 910 тыс. руб.).

Налогоплательщик может уменьшить налоговую базу на сумму убытка, который получен по итогам предыдущих налоговых периодов, в соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса РФ. Под убытком понимается превышение расходов над доходами.

По итогам налогового периода 2016 года ПБОЮЛ получил доходы в сумме 1 100 тыс. руб., расходы составили 920 тыс. руб.

Налоговая база по ЕСХН за 2016 год составила 180 тыс. руб. (1 100 тыс. руб. - 920 тыс. руб.).

Сумма убытка, на которую ПБОЮЛ имеет право уменьшить налоговую базу за 2016 год, составляет 54 тыс. руб. (180 тыс. руб. x 30 процентов), что меньше, чем 230 тыс. руб. (сумма убытка за 2005 год).

Таким образом, сумма ЕСХН, подлежащая уплате за 2006 год, составит 7560 руб. ((180 тыс. руб. - 54 тыс. руб.) x 6 процентов).

Оставшаяся часть убытка составляет 176 тыс. руб. (230 тыс. руб. - 54 тыс. руб.). ПБОЮЛ может учитывать эту сумму при исчислении налоговой базы за следующие налоговые периоды.

Предположим, что по итогам 2017 года ПБОЮЛ получил доходы в сумме 1 630 тыс. руб. и осуществил расходы в сумме 1 230 тыс. руб.

Налоговая база по ЕСХН за 2007 год составляет 400 тыс. руб. (1 630 тыс. руб. - 1 230 тыс. руб.).

Сумма убытка, на которую ПБОЮЛ может уменьшить налоговую базу за налоговый период 2007 года, составит 120 тыс. руб. (400 тыс. руб. x 30 процентов), что меньше, чем оставшаяся часть убытка (176 тыс. руб.).

Сумма ЕСХН, подлежащая уплате по итогам 2007 года, -16 800 руб. ((400 тыс. руб. - 120 тыс. руб.) x 6 процентов).

В соответствии с пунктом 6 статьи 346.9 Налогового кодекса РФ ЕСХН в размере 6 процентов от налоговой базы зачисляется на счета органов федерального казначейства для его последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Другими словами, сельскохозяйственные товаропроизводители уплачивают этот налог в виде единого платежа, который впоследствии распределяется между бюджетами различного уровня и государственными внебюджетными фондами.

**Задание 3.** Организация в 2019 году перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. В целом за налоговый период доходы организации составили 16 млн. руб., а расходы, уменьшающие полученные доходы, составили 15 млн. руб. Рассчитайте, какой налог заплатит организация по итогам налогового периода.

**Задание 4.** Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в 2018 году с общего режима на УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2017 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2018 года?

**Задание 5.** ИП в Алтайском крае занимается видом деятельности — «Ветеринарные услуги» в 2016 году. Потенциально возможный к получению годовой доход — 230000 руб.

Коэффициент – дефлятор на 2016 год установлен в размере – 1,329 Срок действия патента = 12 месяцев. Рассчитайте размер налога по ПСН

**Задание 6.** Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2017 год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитать единый налог за 2017 год. Отразить операции в бухгалтерском учете организации.

**Задание 7.** Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2017 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2017 год?

## **Тема № 9. Региональные налоги**

### **Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций**

**Задание 1.** Остаточная стоимость объектов недвижимости ООО «ВЕСНА», числа взяты по данным бухгалтерского учета:

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
На 01.01.2019	2500000
На 01.02.2019	2225000
На 01.03.2019	2150000
На 01.04.2019	2700000
На 01.05.2019	2550000
На 01.06.2019	2400000
На 01.07.2019	2250000
На 01.08.2019	2100000
На 01.09.2019	1950000
На 01.10.2019	1800000
На 01.11.2019	1650000
На 01.12.2019	1500000
На 31.12.2019	1350000

Рассчитать авансовые платежи налога на имущество по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев и сумму налога, подлежащего доплате в бюджет по итогам года. Расчет налога на имущество организаций производится исходя из среднегодовой стоимости.

**Задание 2.** Компания «Альфа» осуществляет деятельность в сфере производства металлоконструкций. Компания ежегодно проводит переоценку основных средств и на начало налогового периода не имела объектов, подлежащих налогообложению на основе кадастровой стоимости. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

- на 01.01 — 28600 тыс. руб.;
- 01.02 — 28134 тыс. руб.;
- 01.03 — 27668 тыс. руб.;
- 01.04 — 27202 тыс. руб.;
- 01.05 — 32450 тыс. руб.;
- 01.06 — 31888 тыс. руб., (здесь и далее без учета офисного помещения);
- 01.07 — 31327 тыс. руб.;
- 01.08 — 30766 тыс. руб.

Предположим, что компания 28 мая текущего года приобрела и поставила на баланс офисное помещение площадью 85 кв. м, расположенное в административно-деловом центре (общая площадь здания составляет 8500 кв. м). Сумма сделки составила 1920 тыс. руб. Помещение имеет отдельный кадастровый номер, но кадастровая стоимость этого помещения не утверждена, Утвержденная субъектом РФ кадастровая стоимость всего административно-делового центра составляет 172.458,520 тыс. руб.

Ставка налога на имущество в субъекте РФ составляет 2,2%. В отношении объектов, налоговая база по которым определена как кадастровая стоимость, ставка налога составляет 1,4%.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1-й квартал и полугодие.

#### **Транспортный налог, гл 28 НК РФ**

**Задание 1.** ООО «Крокус» занимается торговлей стройматериалами. В течение 2014 г. на балансе организации числились следующие транспортные средства:

— легковой автомобиль «Пива» ВАЗ-2123 (мощность двигателя 58,11 кВт, 1 кВт = 1,35962 л.с.). В сентябре 2014 г. машина была угнана (уголовное дело возбуждено в начале октября);

— легковой автомобиль Daewoo Espero (мощность двигателя 104 л.с.), купленный в начале сентября 2011 г.;

— грузовой автомобиль ЗИЛ-5301 (мощность двигателя 109 л.с.). Он находился в эксплуатации в течение всего 2013 г. В июне 2014 г. произведена замена сломанного двигателя и на грузовик был установлен двигатель мощностью 140 л.с.

Налоговые ставки:

— для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. — 6 руб/л.с.;

— для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно — 15 руб/л.с.;

— для грузовых автомобилей с мощностью двигателя от 100 л.с. до 150 л.с. включительно — 25 руб/л.с.

Определите сумму транспортного налога, которая была внесена в бюджет по итогам налогового периода. Укажите сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу.

**Задание 2.** ООО «Альфа» занимается розничной торговлей продовольственными товарами в г. Твери. В течение календарного года на балансе организации числятся:

— легковой автомобиль «Газель» (мощность двигателя 100 л.с.), приобретен в 10 апреля предыдущего года;

— легковой автомобиль «Волга» (мощность двигателя 130 л.с.). В августе ООО «Альфа» продало автомобиль «Волга».

Ставки транспортного налога в г. Твери:

— для автомобиля «Газель» — 8 руб/л.с.;

— для автомобиля «Волга» — 15 руб/л.с.

Определите сумму транспортного налога, которую организация уплатила в бюджет по итогам налогового периода. Укажите сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу.

**Задание 3.** В 2019 году на физическое лицо зарегистрированы следующие транспортные средства:

1. Легковой автомобиль «Тойота Рав 4», с мощностью двигателя 152 л.с, год выпуска 2013, который был снят с учета в связи с продажей 9 июня 2019 г.

2. Легковой автомобиль «Тойота Лексус РХ300», с мощностью двигателя 201 л.с, год выпуска 2017, который был поставлен на учет в органах ГИБДД 20 апреля 2019 г.

Ставка транспортного налога для автомобиля «Тойота Рав 4», со срока выпуска которого прошло 6 лет составит 22.5 руб. за 1 л.с. Однако, поскольку транспортное средство было зарегистрировано на владельца не весь год, а 6 месяцев (месяц снятия с учета - июнь принимается за полный месяц), при расчете налога используется коэффициент, определяемый путем деления 6 на 12, равный 0,5.

Ставка транспортного налога для автомобиля «Тойота Лексус ЧХ300», со срока выпуска которого прошло 2 года, составит 60 руб. за 1 л.с. Однако поскольку транспортное средство было зарегистрировано на владельца не весь год, а 9 месяцев (месяц постановки на учет - апрель принимается за полный месяц), при расчете налога используется коэффициент, определяемый путем деления 9 на 12, равный 0,75.

#### **Тема № 10. Местные налоги и сборы**

**Задание 1.** Компания, зарегистрировала 21.01.2018, право собственности на земельный участок. Кадастровая стоимость земельного участка на начало года 1480 000 руб., ставка налога действующая в регионе 1,5% (из местного земельного закона). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены. Определите величину земельного налога за налоговый и отчетный периоды.

### **ОЦЕНИВАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ**

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Показатели</b>
5 («отлично»)	обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно
4 («хорошо»)	обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, допущены некоторые неточности в ответе, имеется одна негрубая ошибка.
3 («удовлетворительно»)	обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки.
2 («неудовлетворительно»)	обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки

#### **5.1.3 Тестовые задания**

*Тест №1. Тема «Значение налогов в экономической системе»*

##### **1. Что понимается под налогом:**

- а) плата за право пользования имуществом или право осуществления деятельности;
- б) плата за осуществление действий государственными органами;
- в) обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня;
- г) плата за использование ресурсов;

д) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

**2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая льгота;
- г) налоговый период.

**3. Налоговая база – это:**

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу чистой прибыли предприятия;
- в) выручка от продажи, сумма основных средств, чистая прибыль.

**4. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется:**

- а) налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- в) налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

**5. Смысл кадастрового способа уплаты налогов определяется в том, что:**

- а) налог взимается на основе внешних признаков предполагаемого среднего дохода налогоплательщика;
- б) момент уплаты налога предшествует моменту получения доходов;
- в) налогоплательщик представляет заявление о своих налоговых обязательствах в срок, установленный законодательством.

**6. Налоговая ставка – это:**

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерений налоговой базы;
- в) представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

**7. При реализации регулирующей функции государство:**

- а) обеспечивает наполняемость бюджета;
- б) регулирует количество налогов;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны.

**8. Уклонение от уплаты налогов – это:**

- а) определенный порядок взаимоотношений между несколькими субъектами хозяйственных отношений, направленных на уменьшение бюджетных платежей в рамках действующего законодательства;
- б) нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности;
- в) организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков компании за счет минимизации налоговых платежей.

*Тест №2. Тема «Экономическая и правовая природа налога»*

**1. Налоговая система – это...**

- а) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;

- б) взимаемые в установленном законодательством порядке налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи;
- б) общие принципы налогообложения, характерные для многих стран.

## **2. Под налогом понимается...**

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и 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 или выдачи разрешений (лицензий);
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- в) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;

## **3) Под сбором понимается...**

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) платёж, который поступает в бюджет независимо от того, кому он непосредственно уплачивается (так называемая *фискальная такса*)
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и 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 или выдачи разрешений (лицензий).

## **4) Под государственной пошлиной понимается...**

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и 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 или выдачи разрешений (лицензий);
- б) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;
- в) обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства, отношения по установлению и взиманию этих платежей в бюджеты и внебюджетные фонды регламентируются финансово-правовыми нормами.

## **5. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством функций налогообложения, важнейшими из которых являются...**

- а) фискальная, регулирующая, социальная и контрольная;
- б) бюджетная, финансовая, регулирующая и международная;

в) финансовая, фискальная, международная.

**6. Социальная функция реализуется посредством:**

а) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

б) системы льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета (например, льготы для субъектов предпринимательства, сельскохозяйственных производителей);

в) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру.

**7. Регулирующая функция реализуется посредством:**

а) влияния системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) формирование государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;

в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

**8. Фискальная функция реализуется посредством:**

а) влияния системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;

в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

**9. Под стабильностью налогового законодательства понимается:**

а) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем;

в) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

**10. Принцип правовых взаимоотношений предполагает:**

а) что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

б) взаимную ответственность сторон в сфере налогового права;

в) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем.

**11. Принцип соразмерности взимаемых налогов с доходами налогоплательщиков заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства;

в) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства.

**12. Принцип сведения к минимуму издержек по сбору налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в формировании государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

**13. Принцип нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства.

**14. По способу взимания различают налоги:**

а) прямые (реальные и личные) и косвенные (универсальные, индивидуальные, фискальные монополии и таможенные пошлины);

б) федеральные, региональные и местные;

в) общеобязательные и факультативные.

**15. По уровню бюджета, в который зачислен налоговый платеж, различают налоги:**

а) федеральные, региональные и местные;

б) закрепленные и регулирующие;

в) общеобязательные и факультативные.

**16. К обязательным элементам закона о налоге, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными (ст. 17 НК РФ), относят:**

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

б) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты

налога.

**17. К факультативным элементам закона о налоге, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства (ст. 17 НК РФ), относят:**

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- б) порядок удержания и возврата, неправильно удержанных сумм налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы, форма отчетности по этим налогам;
- в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога.

**18. К дополнительным элементам закона о налоге, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения (ст. 17 НК РФ), относят:**

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) предмет налога, масштаб налога, единица налога, источник налога, налоговый оклад, получатель налога.

**19. Налоги характеризуются следующими признаками:**

- а) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность, финансовое обеспечение деятельности государства, общие условия установления налогов и сборов;
- б) индивидуальная безвозмездность, безэквивалентность, обязательность;
- в) индивидуальная безвозмездность, обязательность, обеспеченность государственным принуждением.

**20. Отличительной чертой сбора является:**

- а) возмездный характер платежа;
- б) единовременный характер платежа;
- в) возвратный характер платежа.

**21. Отличительной чертой парафискалитетов является:**

- а) принудительный характер взимания;
- б) взимание в пользу лиц, не являющихся органами власти или управления;
- в) возвратный характер платежа.

**22. Различие налогов и пошлин состоит в том, что:**

- а) пошлинам присуща специальная цель, а налогам – нет;
- б) пошлинам присущи специальные интересы (возмездность), а налогам – нет;
- в) пошлины устанавливаются в твердой сумме, а налоги могут устанавливаться в процентах от налоговой базы.

**23. Реальные налоги – это:**

- а) налоги, учитывающие условную доходность;
- б) налоги, учитывающие фактическую доходность;
- в) налоги, учитывающие фактически произведенные плательщиком расходы.

**24. Налог, твердая сумма которого устанавливается исходя из потребности покрыть определенный расход и доводится до каждого налогоплательщика, называется:**

- а) раскладочным;
- б) закрепленным;
- в) целевым.

**25. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:**

- а) налог полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) представительные органы местного самоуправления вправе определять ставку налога и/или льготы;

в) представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории.

**26. В отличие от местных налогов федеральные налоги:**

- а) зачисляются только в федеральный бюджет;
- б) устанавливаются федеральным органом государственной власти;
- в) вводятся федеральным органом власти.

**27. Установление целевых налогов:**

- а) допускается, если при этом не нарушается принцип стабильности бюджета;
- б) допускается, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций;
- в) допускается только на региональном и местном уровнях, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций.

**28. Существом принципа «справедливость по вертикали» является:**

- а) перераспределение дохода путем установления повышенных ставок налога;
- б) одинаковое налогообложение лиц, получающих одинаковый налогооблагаемый доход;
- в) изъятие в виде налога одинаковых долей дохода.

**29. Согласно принципу нейтральности налогообложение...**

- а) должно проводиться способами и в формах, удобных для налогоплательщиков;
- б) не должно оказывать разрушающего влияния на рынок;
- в) не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других оснований, носящих дискриминационный характер.

**30. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:**

- а) федеральным законом РФ;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) федеральным конституционным законом РФ.

*Тест по теме 5 «Сущность и принципы налогового учета»*

**1. Налоговый учет представляет собой:**

- а) способ учета доходов и расходов организации;
- б) систему методов оценки имущественного положения организации;
- в) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- г) систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам.

**2. К документам четвертого уровня нормативного регулирования налогового учета относятся:**

- а) инструкции, утверждающие формы расчетов налогов и налоговых деклараций;
- б) внутренние документы налогоплательщика, регламентирующие организационно-методические процедуры ведения налогового учета;
- в) Налоговый кодекс РФ;
- г) официальные разъяснения ФНС России по применению налогового законодательства.

**3. Подтверждением данных налогового учета не являются:**

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) заключение аудитора.

**4. Задачами налогового учета являются (выберете несколько вариантов ответов):**

- а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;
- б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- в) обеспечение безубыточной деятельности организации;
- г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;

д) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

**5. В соответствии с частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:**

- а) налогового учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

**6. К обязательным реквизитам первичных документов не относятся:**

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) паспортные данные должностных лиц;
- е) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- ж) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

**7. Вставьте пропущенное слово. Налоговые органы ...устанавливать обязательные формы документов налогового учета.**

- а) не вправе;
- б) вправе.

**8. Каким документом введено понятие «учетная политика для целей налогообложения»?**

- а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

**9. Налогоплательщик:**

- а) вправе дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- б) не вправе вести самостоятельные регистры налогового учета.

**10. Что подразумевает понятие «учетная политика для целей налогообложения»?**

- а) это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- б) это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
- в) это документ, обязательный для любого предприятия независимо от применяемого режима налогообложения.

**11. Определение налогового учета установлено:**

- а) главой 25 НК РФ;
- б) I частью НК РФ;
- в) главой 21 НК РФ;
- г) главой 24 НК РФ.

**12. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:**

- а) обязательно опираясь на систему двойной записи;
- б) не опираясь на систему двойной записи;
- в) произвольно.

**13. Порядок ведения налогового учета устанавливается:**

- а) налогоплательщиком;
- б) НК РФ;
- в) Министерством Финансов РФ.

**14. Аналитические регистры налогового учета — это:**

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

**15. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:**

- а) внутренних и внешних пользователей;
- б) внутренних пользователей;
- в) внешних пользователей.

**16. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета не относятся:**

- а) печать организации;
- б) дата составления документа;
- в) наименование хозяйственной операции;
- г) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- д) подпись лица, ответственного за составление указанных регистров.

**17. Подтверждением данных налогового учета являются:**

- а) первичные учетные документы;
- б) данные бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерская отчетность;
- г) налоговая декларация.

**18. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:**

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;
- в) финансовой отчетности.

**19. Содержание данных налогового учета:**

- а) является налоговой тайной;
- б) является коммерческой тайной;
- в) является коммерческой и налоговой тайной.

**20. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?**

- а) да;
- б) нет.

**21. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы.

**22. Налоговая ставка — это:**

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

**23. Налоговая база — это:**

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;

в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

**24. К документам первого уровня нормативного регулирования налогового учета относятся:**

- а) инструкции, утверждающие формы расчетов налогов и налоговых деклараций;
- б) внутренние документы налогоплательщика, регламентирующие организационно-методические процедуры ведения налогового учета;
- в) Налоговый кодекс РФ;
- г) официальные разъяснения ФНС России по применению налогового законодательства.

**25. Объектами налогообложения признаются:**

- а) любые обстоятельства, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику, относящиеся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику и относящиеся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

*Тест №6. Тема «Федеральные налоги»  
«Налог на добавленную стоимость»*

**1. НДС является налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

**2. По ставке 0% облагается:**

- а) Реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку Российской Федерации, банкам;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) экспортируемые товары (работы, услуги).

**3. Освобождение от уплаты НДС предоставляется, если:**

- а) организация импортирует товары;
- б) налоговая база за 3 месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) налоговая база за 1 месяц меньше 1 млн. руб.

**4. Плательщиками НДС являются:**

- а) индивидуальные предприниматели на УСН;
- б) юридические лица на ЕСХН;
- в) физические и юридические лица на ОСНО.

**5. Принципиальное различие освобождения от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ), освобождения от налогообложения по НДС (ст. 149, 150 НК РФ) от 0% ставки заключаются в том, что:**

- а) различие отсутствует;
- б) освобождение от уплаты НДС не порождает обязательства государства возместить «входящие» НДС, а реализация товаров (работ, услуг) по 0% ставке порождает обязательство государства возместить «входящие» НДС;
- в) 0% ставка позволяет снизить степень регрессивности налога по ограниченному кругу товаров первой необходимости.

**6. По ставке 10% облагаются:**

- а) грузовые автомобильные перевозки;
- б) продовольственные товары (кроме деликатесов);

в) услуги по строительству автодорог.

**7. Перевозка пассажиров маршрутным такси:**

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 20%.

**8. Перечислению в бюджет подлежит:**

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС, полученная авансовыми платежами.

**9. Расчетные ставки применяются:**

- а) при осуществлении розничной торговли;
- б) при использовании освобождения от уплаты;
- в) при применении льгот по НДС.

**10. Не облагаются НДС:**

- а) импортируемые товары и услуги;
- б) перевозка пассажиров в маршрутном такси;
- в) медицинские услуги (кроме косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических).

**11. Объектом обложения НДС являются:**

- а) операции, связанные с обращением иностранной и российской валюты;
- б) реализация товаров и услуг, выполнение работ на ОСНО;
- в) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счёт средств бюджетов РФ и Российского фонда фундаментальных исследований.

**12. Подлежат обложению НДС:**

- а) проведение работ по тушению лесных пожаров;
- б) услуги в сфере культуры, искусства;
- в) услуги по сдаче в аренду помещений российским организациям.

**13. Ставка НДС 10 % применяется:**

- а) к товарам детского ассортимента;
- б) к импортным товарам;
- в) к бытовым услугам.

**14. Нулевая ставка НДС применяется:**

- а) при реализации продовольственных товаров первой необходимости;
- б) услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении;
- в) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

«Акцизы»

**1. Акциз относится к налогам:**

- а) прямым;
- б) реальным;
- в) косвенным.

**2. Плательщиками акцизов являются:**

- а) филиалы и обособленные подразделения организации;
- б) организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.
- в) предприятия, производящие и реализующие парфюмерно-косметическую продукцию.

**3. Объектом налогообложения по акцизам признаются следующие операции:**

- а) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;
- б) реализация алкогольной продукции с одного акцизного склада оптовой организации на другой акцизный склад;
- в) реализация спиртосодержащей медицинской эмульсии.

**4. Ставки акцизов установлены:**

- а) региональные;
- б) местные;
- в) единые по всей стране.

**5. Практически все ставки акцизов носят...характер.**

- а) специфический;
- б) адвалорный;
- в) комбинированный.

**6. Налоговая база по подакцизным товарам определяется:**

- а) по оценке объёма реализованной продукции в натуральных измерителях;
- б) по оценке стоимости реализованных товаров без учёта НДС исходя из фактических цен реализации;
- в) отдельно по каждому виду товаров в зависимости от установленных ставок (твёрдых, адвалорных или комбинированных).

**7. Налоговым периодом при обложении акцизами подакцизных товаров считается:**

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал.

**8. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:**

- а) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров;
- б) суммы акциза, начисленные при получении прямогонного бензина налогоплательщиком;
- в) в случае безвозвратной утери подакцизных товаров (в том числе для нефтепродуктов).

**9. Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведённых ими подакцизных товаров (кроме прямогонного бензина и денатурированного спирта) производится исходя из фактической реализации в сроки не позднее..., следующего за отчётным периодом.**

- а) 25 числа месяца;
- б) 15 числа второго месяца;
- в) 25 числа месяца первого и 15 числа второго месяца, следующего за отчётным периодом равными долями.

**10. Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, производится не позднее..., следующего за отчётным периодом.**

- а) 25 числа месяца;
- б) 15 числа второго месяца;
- в) 25 числа третьего месяца.

«Налог на доходы физических лиц»

**1. Налогоплательщиками признаются физические лица:**

- а) находящиеся на территории Российской Федерации 170 дней;
- б) являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) не являющиеся налоговыми резидентами, получающие доходы за пределами РФ.

**2. Объектом налогообложения признается:**

- а) доход, полученный от источников в РФ физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) доход физического лица, полученный в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные);
- в) пенсия, назначенная по возрасту.

**3. Облагается налогом на доходы физических лиц:**

- а) материальная выгода стоимостью более 4000 руб.;
- б) новогодний подарок стоимостью более 1000 руб.;
- в) алименты, полученные налогоплательщиком.

**4. Не облагаются налогом на доходы физических лиц:**

- а) доходы нотариуса, занимающегося частной практикой;
- б) выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
- в) доходы, полученные физическим лицом от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве овощей, фруктов, скота, кроликов.

**5. Стандартные налоговые вычеты 500 руб. предоставляются:**

- а) лицу, перенесшему лучевую болезнь, связанную с радиационным воздействием;
- б) Герою Российской Федерации;
- в) за каждого несовершеннолетнего ребенка.

**6. Стандартные налоговые вычеты 3000 руб. предоставляются:**

- а) лицу, перенесшему лучевую болезнь, связанную с радиационным воздействием;
- б) Герою Российской Федерации;
- в) за каждого несовершеннолетнего ребенка.

**7. Профессиональные налоговые вычеты 20% полученного дохода предоставляются:**

- а) лицу, перенесшему лучевую болезнь, связанную с радиационным воздействием;
- б) Индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой;
- в) за каждого несовершеннолетнего ребенка.

**8. Социальные налоговые вычеты, с сумм перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения предоставляются в размере фактически произведённых расходов:**

- а) но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- б) не более 50 тыс. руб.;
- в) не более 120 тыс. руб.

**9. Социальные налоговые вычеты, в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также за лечение супруга (супруги), своих родителей или своих детей в возрасте до 18 лет (за исключением дорогостоящих операций) предоставляются в размере фактически произведённых расходов:**

- а) но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- б) не более 50 тыс. руб.;
- в) не более 120 тыс. руб.

**10. Социальные налоговые вычеты, в сумме уплаченных налогоплательщиком за обучение в образовательных учреждениях налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в размере фактически произведённых расходов:**

- а) но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- б) не более 50 тыс. руб.;

в) не более 120 тыс. руб.

#### «Налог на прибыль организаций»

##### **1. Налог на прибыль относится:**

- а) к прямым налогам;
- б) к косвенным налогам;
- в) к реальным налогам.

##### **2. Плательщиками налога на прибыль являются:**

- а) юридические лица;
- б) предприятия, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

##### **3. Объектом обложения налога на прибыль являются:**

- а) средства, полученные в виде взносов в уставной капитал организации;
- б) ассигнования из бюджета;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных и документально подтвержденных расходов.

##### **4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признаются:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

##### **5. Не подлежит налогообложению прибыль, полученная:**

- а) организациями, переведёнными на упрощённую систему налогообложения;
- б) от реализации основных фондов;
- в) от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

##### **6. Налоговой базой для целей налогообложения по налогу на прибыль признаётся:**

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов, относящиеся к игорному бизнесу;
- б) суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов; расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет, а также в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- в) прибыль организации, полученная налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде (доход, уменьшенный на величину произведенных, обоснованных и документально подтвержденных расходов).

##### **7. Сумма налога на доходы российской организации от долевого участия в деятельности российской организации устанавливается в размере:**

- а) 13% от суммы выплачиваемых дивидендов;
- б) как соответствующая налоговой ставке: 30% для физических лиц и 15% для юридических лиц, от суммы выплачиваемых дивидендов;
- в) как соответствующая налоговой ставке в 20% процентная доля суммы выплачиваемых дивидендов.

##### **8. Сумма налога на доходы юридических лиц – нерезидентов от долевого участия в деятельности российской организации устанавливается в размере:**

- а) 30%;
- б) 15%;
- в) 20%.

##### **9. Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности (ст. 271.1 НК РФ):**

- а) совместно с налоговой базой по иным видам деятельности;
- б) отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности;
- в) на основе нормативов, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения этих объектов.

**10. Отчетными периодами по налогу на прибыль в случае уплаты налога авансовыми платежами, исходя из предполагаемой прибыли, признаются:**

- а) календарный год;
- б) месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Тест № 7. Тема «Страховые взносы»*

**1. ОССВ уплачиваются плательщиками для формирования доходов:**

- а) федерального, региональных и местных бюджетов;
- б) бюджетов государственных социальных внебюджетных фондов;
- в) министерства здравоохранения и социального развития.

**2. Плательщиками ОССВ являются:**

- а) лица, производящие выплаты физическим лицам, а также индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, занимающиеся частной практикой;
- б) физические лица, работающие по найму;
- в) органы исполнительной власти.

**3. Объектом налогообложения ОССВ являются:**

- а) единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием;
- б) комиссионные выплаты, связанные с возмещением вреда;
- в) выплаты по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

**4. От уплаты ОССВ освобождаются:**

- а) физические лица, получившие единовременную материальную помощь в связи со стихийным бедствием;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) адвокаты.

**5. База для исчисления ОССВ страхователями, производящими выплаты физическим лицам, определяется как:**

- а) сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиком за страховой период в пользу физических лиц;
- б) как сумма доходов, полученных налогоплательщиками – страхователями за налоговый период, как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением;
- в) как сумма выплаченных государственных пособий, выплачиваемых в соответствии с законодательством РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребёнком, пособия по безработице, беременности и родам.

**6. База для исчисления ОССВ страхователями, являющимися индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, определяется как:**

- а) стоимость страхового года, исчисляемая как произведение МРОТ, установленного на данный страховой период и количества месяцев в году
- б) как сумма доходов, полученных плательщиками за страховой период, как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением;
- в) как сумма выплаченных государственных пособий, выплачиваемых в соответствии с законодательством РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребёнком, пособия по безработице, беременности и родам.

**7. Страховой тариф ОССВ зависит:**

- а) от величины облагаемой базы;
- б) от категории налогоплательщиков;

в) от сроков уплаты налога.

**8. Установленная на 2019 год предельная базовая величина выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, на обязательное пенсионное страхование составляла:**

- а) 568 тыс. руб.
- б) 632 тыс. руб.
- в) 1150 тыс. руб.

**9. Страховой период по ОССВ составляет...**

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

**10. Сумма страховых взносов исчисляется страхователем – работодателем...**

- а) по каждому фонду (ПФР, ФСС и ФФОМС) отдельно в установленном размере от страховой базы;
- б) только в Пенсионный фонд РФ в установленном размере от страховой базы;
- в) только в ГФСС и федеральный и территориальные ГФОМС в установленном размере от страховой базы;

**11. В течение расчетного (отчетного) периода уплачивается ежемесячный обязательный авансовый платеж ОССВ по итогам каждого календарного месяца в срок, установленный гл. 34 НК РФ...**

- а) но не позднее 25-го числа следующего за ним месяца;
- б) но не позднее 15-го числа следующего за ним месяца;
- в) но не позднее 10-го числа следующего за ним месяца.

**12. Отчетными периодами по ОССВ установлены...**

- а) первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год;
- б) квартал;
- в) полугодие и календарный год.

**13. Максимальное время длительности выездной проверки ОССВ...**

- а) два месяца;
- б) три месяца;
- в) один месяц.

**14. Камеральная проверка каждого представленного расчета по ОССВ проводится в течение...**

- а) пяти месяцев;
- б) двух месяцев;
- в) трёх месяцев.

*Тест № 8. Тема «Специальные налоговые режимы»*

**1. Специальный налоговый режим – это...**

- а) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случае и в порядке, установленном НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами;
- б) система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения, выделение круга налогоплательщиков и объектов налогообложения и видов, применяемых налогов, величин налоговых ставок и налоговых льгот и т.д.;
- в) совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

**2. Сельскохозяйственные товаропроизводители – это...**

- а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие переработку сельскохозяйственной продукции и реализующие эту продукцию;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее переработку и реализующие эту продукцию;

в) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся оптовой и розничной реализацией продуктов питания.

**3. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:**

- а) добровольно;
- б) в обязательном порядке;
- в) по решению исполнительных органов.

**4. Экономический субъект, уплачивая ЕСХН и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, освобождается от уплаты:**

- а) всех других налогов;
- б) налога на прибыль организаций (НДФЛ – в отношении индивидуальных предпринимателей), НДС, налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц – в отношении индивидуальных предпринимателей);
- в) транспортного налога, НДС, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

**5. Налогоплательщиками ЕСХН являются:**

- а) организации и индивидуальные предприниматели, отказавшиеся от уплаты налога на прибыль и НДФЛ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признанные исполнительными органами плательщиками ЕСХН;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН в установленном НК РФ порядке.

**6. Объектом налогообложения по ЕСХН являются:**

- а) доходы, полученные налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде;
- б) стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

**7. Налоговой базой по ЕСХН является:**

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, полученные налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде.

**8. Налоговым периодом по ЕСХН является:**

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) календарный месяц.

**9. Отчётными периодами по ЕСХН являются:**

- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) не предусмотрены НК РФ.

**10. Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере:**

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 5%.

**11. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются:**

- а) организации, имеющие филиалы;
- б) страховщики;
- в) субъекты малого бизнеса – индивидуальные предприниматели и организации, годовой оборот которых не превышает установленных законом пределов.

**12. Объектом обложения упрощенной системы является:**

- а) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) выручка от реализации основных фондов;
- в) субсидии из государственного бюджета.

**13. Объект обложения определяется учетной политикой организации и не подлежит изменению в течение:**

- а) налогового периода;
- б) отчетного квартала;
- в) в течение трёх лет с начала применения УСН.

**14. Переход на упрощенную систему налогообложения является:**

- а) обязательным;
- б) добровольным;
- в) по решению налогового органа.

**15. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:**

- а) календарный год;
- б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц.

**16. Отчётными периодами при упрощенной системе налогообложения являются:**

- а) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие;
- в) не предусмотрено налоговым законодательством.

**17. Налоговые ставки по УСН...**

- а) зависят от объекта налогообложения и предусмотрены в размере: 6%, если налогоплательщик платит налог с дохода и от 5 до 15%, если налогоплательщик платит налог с доходов, уменьшенных на величину произведённых расходов;
- б) не зависят от объекта налогообложения и предусмотрены в размере 6%;
- в) не зависят от объекта налогообложения и предусмотрены в размере 15%.

**18. Налог по УСН исчисляется:**

- а) как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- б) произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки в отношении всех видов водопользования;
- в) произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки в отношении всех видов недропользования.

**19. Сумма исчисленного налога по УСН уплачивается налогоплательщиками – юридическими лицами:**

- а) по итогам отчётного периода не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом, по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) по итогам отчётного периода не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом, по итогам налогового периода не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) по итогам отчётного периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом, по итогам налогового периода не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**20. Налоговая декларация по итогам налогового периода по УСН представляется налогоплательщиками – юридическими лицами в налоговый орган:**

- а) по местонахождению субъекта налогообложения в срок не позднее 31-го марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) предоставление налоговой декларации по УСН налоговым законодательством не предусмотрено.

**21. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется...**

- а) по решению фискальных органов;
- б) по решению исполнительных органов субъекта РФ;
- в) добровольно.

## **22. Применять ПСН имеют право...**

- а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, на производстве которого работает не более 15 человек;
- б) физические и юридические лица без ограничений;
- в) только юридические лица.

## **23. ПСН подлежат обложению следующие виды деятельности:**

- а) банковская деятельность, услуги на финансовом рынке;
- б) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий и др.;
- в) железнодорожные перевозки.

## **24. Объектом налогообложения признается...**

- а) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности;
- б) фактический доход, полученный налогоплательщиком, уменьшенный на величину профессиональных вычетов;
- в) фактический доход, полученный налогоплательщиком.

## **25. Положения главы 26.5 НК РФ ...**

- а) не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения;
- б) запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения;
- в) вопросы совмещения различных налоговых режимов и ПСН относят к компетенции законодательства субъектов РФ.

## **26. Налоговая база по ПСН – это....**

- а) фактический доход, полученный налогоплательщиком, уменьшенный на величину профессиональных вычетов;
- б) фактический доход, полученный налогоплательщиком;
- в) потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

## **27. Налоговая ставка по ПСН составляет ....**

- а) 8%;
- б) 6%;
- в) 15%.

## **28. Налог по ПСН исчисляется...**

- а) как фактический доход, полученный налогоплательщиком, умноженный на налоговую ставку;
- б) как произведение налоговой ставки и фактического дохода, полученного налогоплательщиком, уменьшенного на величину профессиональных вычетов;
- в) как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

## **29. ИП подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за ... до начала применения ИП патентной системы налогообложения.**

- а) за 10 дней;
- б) за 20 дней;
- в) за календарный месяц.

**30. Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:**

- а) если в течение налогового периода у налогоплательщика средняя численность наемных работников превысила **15** человек;
- б) если в течение налогового периода у налогоплательщика средняя численность наемных работников превысила **10** человек;
- в) если в течение налогового периода у налогоплательщика средняя численность наемных работников превысила **20** человек;

*Тест № 9. Тема «Региональные налоги»*

**1. Налогоплательщиками транспортного налога являются лица:**

- а) купившие транспортные средства с передачей генеральной доверенности;
- б) владеющие транспортными средствами;
- в) на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом обложения.

**2. К объектам налогообложения относятся:**

- а) самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (автомобили, мотоциклы, автобусы);
- б) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;
- в) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

**3. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:**

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как объём двигателя в см<sup>3</sup>;
- в) как количество единиц транспортных средств.

**4. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксирных) транспортных средств, для которых назначается валовая вместимость, определяется:**

- а) как количество единиц транспортных средств;
- б) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах.

**5. Налоговый период по транспортному налогу составляет:**

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

**6. Отчётными периодами по транспортному налогу, если они установлены законодательным органом субъекта РФ, признаются:**

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие;
- в) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

**7. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учёта, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчётного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится:**

- а) с учётом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде;
- б) с учётом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного

средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц;

в) с учётом коэффициента, определяемого как отношение остаточной стоимости транспортного средства к балансовой.

**8. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства... после их регистрации или снятия с учёта.**

а) в течение месяца;

б) в течение десяти дней;

в) в течение пяти дней.

**9. Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются не позднее ... месяца, следующего за истекшим отчётным периодом.**

а) последнего числа;

б) 25 числа;

в) 20 числа.

**10. Налогоплательщики – юридические лица, по истечении налогового периода ... года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.**

а) не позднее 20 февраля;

б) не позднее 1 февраля;

в) не позднее 31 марта.

## ОЦЕНИВАНИЕ ОТВЕТА НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Отлично (высокий уровень)	выставляется, если задание выполнено на 85-100%
Хорошо (продвинутый уровень)	выставляется, если задание выполнено на 70-84%
Удовлетворительно (пороговый уровень)	выставляется студенту, если задание выполнено на 50-69%
Неудовлетворительно (ниже порогового уровня)	выставляется студенту, если задание выполнено менее чем на 50%

### 5.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 5.2.1 Вопросы к зачету

1. Сущность налогообложения.
2. Теории налогов.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Понятие налога и его отличие от других обязательных изъятий и платежей.
6. Классификация налогов.
7. Структура налога.
8. Субъект налогообложения.
9. Предмет и объект обложения.
10. Масштаб налога и единица налога.
11. Налоговая база.
12. Налоговый период.
13. Ставка налога и метод обложения.

14. Налоговые льготы.
15. Порядок и способы исчисления налога.
16. Порядок и способы уплаты налога.
17. Сроки уплаты налога.
18. Законодательство РФ о налогах и сборах.
19. Действие актов законодательства «О налогах и сборах» во времени.
20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Права и обязанности налогоплательщиков.
22. Налоговая система и ее основные характеристики.
23. Налоговая политика.
24. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ.
25. Налог на добавленную стоимость.
26. Схемы оптимизации НДС.
27. Акцизы.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Оптимизация по налогу на доходы физических лиц
30. Обязательные социальные страховые взносы (ОССВ)
31. Оптимизация ОССВ.
32. Налог на прибыль организаций.
33. Экономия на платежах по налогу на прибыль.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. Водный налог.
36. Налог на добычу полезных ископаемых.
37. Государственная пошлина.
38. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
39. Упрощенная система налогообложения (УСН).
40. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
41. Транспортный налог.
42. Налог на игорный бизнес.
43. Налог на имущество организаций.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Земельный налог.
46. Понятие и виды налогового контроля.
47. Камеральная налоговая проверка.
48. Выездная налоговая проверка.
49. Порядок оформления результатов проверок.
50. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков.
51. Понятие налоговой ответственности.
52. Составы налоговых правонарушений.
53. Ответственность в соответствии с Налоговым кодексом.
54. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
55. Патентная система налогообложения.
56. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
57. Общая схема налогового планирования.
58. Прикладные вопросы налогового менеджмента.
59. Оптимизация системы налогообложения.

#### **ОЦЕНИВАНИЕ ОТВЕТА НА ЗАЧЕТЕ:**

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Критерии оценивания</b>
-------------------------	----------------------------

«зачтено»	студент знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей. В ответе могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом в ходе ответа на дополнительные вопросы преподавателя
«незачтено»	студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Перечень основной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/157675">https://e.lanbook.com/book/157675</a>	ЭБС Лань
2	Шульгина, А. В. Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских. — Чебоксары : , 2022. — 120 с. — ISBN 978-5-907688-04-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/315719">https://e.lanbook.com/book/315719</a>	ЭБС «Лань»
3	Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2017. - 300 с. - Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/77284">http://e.lanbook.com/book/77284</a>	ЭБС Лань

### 6.2 Перечень дополнительной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К`, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <a href="https://e.lanbook.com/book/105555">https://e.lanbook.com/book/105555</a>	ЭБС Лань
2	Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2014. - 296 с. - Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/56255">http://e.lanbook.com/book/56255</a>	ЭБС Лань
3	Зайков, С. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие по выполнению практических работ для студентов очного и заочного отделений экономического факультета / С. Н. Зайков ; Алтайский ГАУ. - Изд., испр. и доп. - Электрон. текстовые	Сайт Алтайского ГАУ ЭК

	дан. - Барнаул : Алтайский ГАУ, 2017 - Загл. с титул. экрана. Ч. 1. - 2017. - 63 с.	библиотеки
4	Зайков, С. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие по выполнению практических работ для студентов очного и заочного отделений экономического факультета / С. Н. Зайков ; Алтайский ГАУ. - Изд., испр. и доп. - Электрон. текстовые дан. - Барнаул : Алтайский ГАУ - Загл. с титул. экрана. Ч. 2. - 2018. - 82 с.	Сайт Алтайского ГАУ ЭК библиотеки

### 6.3. Информационные справочные системы

1. КонсультантПлюс – Законодательство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.
2. ГАРАНТ - Законодательство с комментариями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.

### 6.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.:
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Энциклопедии и словари [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.enc-dic.com/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
4. Интернет-библиотека «Бухгалтерский учет и налоги» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dis.ru/im/buhuchet/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.
5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации имеются учебные аудитории, а также помещения для выполнения самостоятельной работы, хранения и обслуживания учебного оборудования.

### Аннотация дисциплины

**Цель дисциплины** – дать слушателям базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Освоение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

№ п/п	Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной
1	Способностью идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также вести налоговый учет

### Трудоемкость дисциплины, реализуемой по учебному плану

Вид занятий	Всего	В том числе по семестрам (3 семестр)
Аудиторные занятия, часов, всего	20	20
в том числе		
Лекции	8	8
Практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	40	40
Общая трудоемкость, часов	60	60
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

### Перечень изучаемых тем (разделов):

1. Значение налогов в экономической системе
2. Экономическая и правовая природа налога
3. Основные понятия системы налогообложения
4. Законодательство РФ о налогах и сборах
5. Сущность и принципы налогового учета
6. Федеральные налоги
7. Страховые взносы
8. Специальные налоговые режимы
9. Региональные налоги
10. Местные налоги