

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:  
ФИО: Колпаков Николай Анатольевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 15.01.2025 09:18:32  
Уникальный программный ключ:  
33d4390fca6e9026ff45a7561738ca9b7221f94a

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

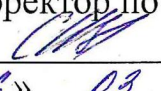
Директор Колледжа АПТ

 М.А. Ковалева

«16» 03 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 С.И. Завалишин

«16» 03 2024 г.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЦИКЛА  
**ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(на базе среднего общего образования)

Барнаул 2024

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 3**  
**К ООП ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СПО**  
**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ**  
**УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ**  
**УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69 г. (с изменениями и дополнениями 17 декабря 2020 г., 1 сентября 2022 г.)) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

Организация-разработчик: ФГБОУ ВО Алтайский ГАУ

## **I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств**

### **1.1. Область применения комплекта оценочных средств**

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов образовательных достижений по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение.

Комплект контрольно-оценочных средств содержит задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

### **1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке**

В результате освоения учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими умениями, знаниями, общими и профессиональными компетенциями:

| <b>Результаты обучения:<br/>умения, знания, общие и<br/>профессиональные<br/>компетенции</b>                                                            | <b>Показатели оценки<br/>результата</b>                                                                                                                          | <b>Форма контроля и<br/>оценивания</b>                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>У1-</b> ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов | Демонстрация умения ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У2-</b> порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов                                                                                         | Демонстрация умения взыскивать налоги, сборы, страховые взносы                                                                                                   | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У3-</b> определять сумму недоимки                                                                                                                    | Демонстрация умения определять сумму недоимки                                                                                                                    | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У4 -</b> применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов                                           | Демонстрация умения применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов                                            | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У5 -</b> рассчитывать сумму пени                                                                                                                     | Демонстрация умения рассчитывать сумму пени                                                                                                                      | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У6 -</b> выявлять факт совершения налоговых правонарушений                                                                                           | Демонстрация умения выявлять факт совершения налоговых                                                                                                           | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на                                |

|                                                                                                                                     |                                                                                                                                            |                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                     | правонарушений                                                                                                                             | практических занятиях, экзамен                                                                         |
| <b>У7</b> - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений                                              | Демонстрация умения определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений                                             | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У8</b> - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации                                                                  | Демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации                                                                 | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У9</b> - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения                                                              | Демонстрация умения распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения                                                             | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У10</b> - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам                                  | Демонстрация умения распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам                                  | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У11</b> - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов                                                         | Демонстрация умения определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов                                                         | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У12</b> - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации                 | Демонстрация умения ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации                 | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У13</b> - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов                                                   | Демонстрация умения определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов                                                   | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У14</b> - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов                                                      | Демонстрация умения применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов                                                      | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У15</b> - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации | Демонстрация умения соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>У16-</b> определять суммы налогов, сборов                                                                                                                                                                                          | Демонстрация умения определять суммы налогов, сборов                                                                                                                                                                                          | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У17-</b> производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование | Демонстрация умения производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У18-</b> ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством                                                                                                          | Демонстрация умения ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством                                                                                                          | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У19-</b> использовать налоговую терминологию                                                                                                                                                                                       | Демонстрация умения использовать налоговую терминологию                                                                                                                                                                                       | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У20-</b> взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством                                                                                                                                      | Демонстрация умения взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством                                                                                                                                      | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>У21-</b> осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее                                                                                                              | Демонстрация умения осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее                                                                                                              | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>З1</b> - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов                                                                                                 | Демонстрация знания основных понятий теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов                                                                                                 | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение, экзамен                                             |
| <b>З2</b> - нормативно-правовое регулирование налогообложения в                                                                                                                                                                       | Демонстрация знания нормативно-правового регулирования                                                                                                                                                                                        | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения                                           |

|                                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Российской Федерации                                                                                                | налогообложения в Российской Федерации                                                                                     | заданий на практических занятиях, экзамен                                                              |
| <b>33</b> - структура Налогового кодекса Российской Федерации                                                       | Демонстрация знания структуры Налогового кодекса Российской Федерации                                                      | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>34</b> - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения                     | Демонстрация знания системы налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения                    | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>35</b> - основы налогообложения в Российской Федерации                                                           | Демонстрация знания основ налогообложения в Российской Федерации                                                           | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>36</b> - элементы налогообложения                                                                                | Демонстрация знания законодательства Российской Федерации в области денежного обращения и финансов                         | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>37</b> - элементы обложения страховых взносов                                                                    | Демонстрация знания элементов обложения страховых взносов                                                                  | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>38</b> - состав участников налоговых правоотношений                                                              | Демонстрация знания состава участников налоговых правоотношений                                                            | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>39</b> - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов                           | Демонстрация знания прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов                          | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>310</b> - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей | Демонстрация знания порядка государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>311</b> - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов                              | Демонстрация знания порядка исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов                              | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>312</b> - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов                                                   | Демонстрация знания порядка взыскания налогов, сборов,                                                                     | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения                                           |

|                                                                                                     |                                                                                                              |                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                     | страховых взносов                                                                                            | заданий на практических занятиях, экзамен                                                              |
| <b>313-</b> порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов                                    | Демонстрация знания порядка зачета и возврата излишне уплаченных налогов                                     | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>314-</b> порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов                                       | Демонстрация знания порядка уплаты налогов, сборов, страховых взносов                                        | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>315-</b> значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов                    | Демонстрация знания значения и роли платежных поручений по перечислению налогов и сборов                     | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>316-</b> порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы                   | Демонстрация знания порядка и сроков представления налоговых деклараций в налоговые органы                   | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>317-</b> способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов | Демонстрация знания способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>318-</b> порядок расчета пени                                                                    | Демонстрация знания порядка расчета пени                                                                     | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>319-</b> формы налогового контроля                                                               | Демонстрация знания форм налогового контроля                                                                 | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>320-</b> понятие налогового правонарушения                                                       | Демонстрация знания понятия налогового правонарушения                                                        | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>321-</b> виды налоговых правонарушений                                                           | Демонстрация знания видов налоговых правонарушений                                                           | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| <b>322-</b> меры ответственности за совершение налоговых правонарушений                             | Демонстрация знания мер ответственности за совершение налоговых правонарушений                               | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |

|                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 323- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц | Демонстрация знания экономической сущности и основных элементов налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| 324- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование         | Демонстрация знания экономической сущности и основных элементов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование         | Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен |
| ОК.01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам                                                                                                                                                       | Выбирает способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам                                                                                                                                                                             | Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины        |
| ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях                                 | Планирует собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях                                                                         | Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины        |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям                                                                                                      | Демонстрирует готовность оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям                                                                                                     | Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной                   |

|                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Демонстрирует готовность оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

### 1.3. Материалы для оценки компетенций

#### Задания открытого типа

#### **ОК 01** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

1. Заявление налогоплательщика, представляемое в налоговый орган, о полученных им доходах за определенный период, о налоговых скидках и льготах, которые он имеет называется \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

2. На основе исходных данных рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал 2024 года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Исходные данные:

| Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам | млн. руб. |
|--------------------------------------------------|-----------|
| На 01.01                                         |           |
| -счет 01                                         | 27        |
| -счет 02                                         | 7         |
| На 01.02                                         |           |
| -счет 01                                         | 27        |
| -счет 02                                         | 7,2       |
| На 01.03                                         |           |
| -счет 01                                         | 27        |
| -счет 02                                         | 7,5       |
| На 01.04                                         |           |
| -счет 01                                         | 27        |
| -счет 02                                         | 7,8       |

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

#### **ОК 03** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

1. При исчислении земельного налога налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, как его \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

2. Иванов И.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля 2024 года на основании исходных данных.

| Доходы по месяцам | руб.  |
|-------------------|-------|
| Январь            | 35200 |
| Февраль           | 31000 |
| Март              | 33000 |
| Апрель            | 32500 |

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

### **ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

1. Документ, который налогоплательщик использует для безналичного перевода исчисленных налоговых платежей, называется \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

2. Платёжный документ, содержащий требование налогового органа к плательщику на беспорное списание денег, называется \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

3. Платежи, осуществляемые посредством учётных операций на счетах в кредитных учреждениях, а также через различные формы зачётов взаимных требований, называются \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

4. Комплекс мероприятий, проводимых налоговым органом с целью проверки правильности исчисления, уплаты налогов и сборов, а также соблюдения других норм законодательства в сфере налогообложения, называется \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

5. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2024 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2024 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2024 года, подлежащую внесению в бюджет.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период (2024 год) составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: определите сумму единого налога по УСН.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

7. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2024 года. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты – 50 млн руб., амортизационные отчисления – 6 млн руб., расходы на оплату труда – 40 млн руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ (федеральный бюджет) за 1 квартал 2024 года.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

8. ООО «Арктика» зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая текущего года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие текущего года. ООО «Арктика» обязано не позднее 30 июля текущего года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Арктика» по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01 мая – 0 руб.; на 01 июня – 60 000 тыс. руб.; на 01 июля – 84 560 тыс. руб.

Задание: определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога

2,2 %.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

**ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

1. Обязательные платежи на пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного соцстрахования, называются \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

2. Официальный документ, отражающий состояние расчетов налогоплательщика с бюджетом, называется \_\_\_\_\_.

Ответ: \_\_\_\_\_

3. Работнику акционерного общества «СПТ» Пархоменко Ю.П. по итогам года были начислены следующие выплаты:

- за выполнение трудовых обязанностей в денежной форме – 278,5 тыс. руб. (оклад 23,208 тыс. руб.);
- ежемесячная премия 60 тыс. руб. (5 тыс. руб. ежемесячно);
- премия за производственные результаты по итогам года – 36 тыс. руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 10 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью отца в сумме – 23,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи с рождением у него близнецов в размере – 50 тыс. руб. на каждого ребенка.

Определить сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за год.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

4. Предприятие металлургического производства имеет следующие показатели деятельности на налоговый период:

- а. Оплата труда наемных работников – 6 800 000 руб.
- б. Дотации на питание в соответствии с трудовым договором – 140 000 руб.
- в. Материальная помощь – 60 000 руб. (10 чел.).
- г. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении штатного работника Иванова – 28 000 руб.; при увольнении Петрова начислено выходное пособие – 25 000 руб.

д. Оплата больничного листа Сидорову в установленном порядке в марте – 12 000 руб.

е. Сидоров представил авансовый отчет по командировке и документы, подтверждающие расходы:

- билеты стоимостью – 21 000 руб.;

- квитанция за проживание в гостинице – 32 000 руб.;

- суточные по нормам, утвержденным предприятием – 3 600 руб.

ж. Приобретена и выдана форменная одежда в соответствии с коллективным договором на сумму 264 200 руб.

Задание: определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях

Ответ: \_\_\_\_\_

### Задания закрытого типа

#### **ОК 01** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между примерами и элементами структуры налога: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ПРИМЕРЫ                                      | ЭЛЕМЕНТЫ СТРУКТУРЫ НАЛОГА |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| 1. 1,5 см рабочего объёма двигателя          | а. источник уплаты налога |
| 2. легковой автомобиль                       | б. налоговая база         |
| 3. доход от предпринимательской деятельности | в. ставка налога          |
| 4. 10%                                       | г. объект налогообложения |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

2. Отрадите последовательность выполнения действий при расчете НДФЛ по месту работы физического лица:

а) определяем сумму стандартных налоговых вычетов

б) определяем налоговую ставку

в) определяем сумму облагаемого дохода

г) определяем сумму совокупного налога за облагаемый период

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

#### **ОК 03** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в

**профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях**

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между налогами и налоговыми ставками по которым они облагаются: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ВИДЫ НАЛОГОВ                                                                                            | СТАВКИ НАЛОГА |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. налог на прибыль                                                                                     | а. 15%        |
| 2. упрощенная система налогообложения (объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) | б. 2,2%       |
| 3. единый сельскохозяйственный налог                                                                    | в. 20%        |
| 4. налог на имущество организаций                                                                       | г. 6%         |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

2. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, в отношении которого проводилась камеральная налоговая проверка

а). составление и представление возражений на акт проверки

б). составление и подача в налоговый орган апелляционной жалобы

в). подписание акта проверки

г). отказ налогоплательщика от представления документов в соответствии с полученным требованием налогового органа

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

**ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между видами платежных документов и способом осуществления расчета по ним: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ПЛАТЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ     | СПОСОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСЧЕТА                                                    |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1. платежное требование | а. беспорное списание денежных средств со счета плательщика                     |
| 2. платежное поручение  | б. условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика |
| 3. аккредитив           | в. инициатором платежа выступает получатель                                     |

|                         |                                             |
|-------------------------|---------------------------------------------|
| 4. инкассовое поручение | г. инициатором платежа выступает плательщик |
|-------------------------|---------------------------------------------|

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между кодом в поле 101 (плательщик) платежного поручения и его значением: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.  
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| КОД   | ЗНАЧЕНИЕ                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------|
| 1. 07 | а. налоговый агент                                       |
| 2. 02 | б. налогоплательщик                                      |
| 3. 01 | в. организация, ведущая внешнеэкономическую деятельность |
| 4. 06 | г. подразделение федеральной почтовой связи              |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

3. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между кодами полей платежного поручения и их содержанием: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.  
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| КОД ПОЛЯ | СОДЕРЖИМОЕ ПОЛЯ         |
|----------|-------------------------|
| 1. 14    | а. КПП плательщика      |
| 2. 102   | б. получатель           |
| 3. 6     | в. БИК банка получателя |
| 4. 16    | г. сумма прописью       |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

4. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между документом и его значением в осуществлении расчетов по налогам и сборам: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.  
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ДОКУМЕНТ                | ЗНАЧЕНИЕ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ                   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1. налоговая декларация | а. для перечисление денежных средств с использованием банковского счета |

|                                   |                                                                                                     |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. налоговое уведомление          | б. для ведения налогового учета у налогоплательщика                                                 |
| 3. книга учета доходов и расходов | в. для предоставления в территориальный налоговый орган                                             |
| 4. платежное поручение            | г. для информирования налогоплательщика о сумме налога, который нужно уплатить, и сроках его оплаты |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

5. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, в отношении исчисления и уплаты налога

- а). определение налогооблагаемой базы
- б). передача платежного поручения в банк
- в). исчисление суммы налога
- г). оформление платежного получения

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

6. Укажите правильную последовательность этапов налогового контроля

- а). анализ правомерности применения налоговых льгот
- б). определение величины налоговой нагрузки
- в). проверка правильности определения налогового периода
- г). контроль обоснованности определения объекта налогообложения

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

7. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, при формировании и представлении налоговой декларации в налоговый орган

- а). формирование налоговой декларации
- б). определение налогооблагаемой базы
- в). представление налоговой декларации в налоговый орган
- г). осуществление расчета по налогу

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

8. Укажите правильную последовательность расположения реквизитов в платежном поручении на перечислении налогов

- а). подписи уполномоченных лиц
- б). реквизиты налогового органа
- в). реквизиты налогоплательщика
- г). назначение платежа

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

**ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между тарифами страховых взносов и условиями его применения: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ТАРИФ   | УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ                                                                                         |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 30%  | а. Получившие статус участников проекта «Сколково»                                                         |
| 2. 7,6% | б. Основной тариф                                                                                          |
| 3. 15%  | в. Производящие выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов |
| 4. 0%   | г. Благотворительные организации, применяющие УСН                                                          |

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между видами доходов и их отношением к процессу налогообложения страховыми взносами: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

| ВИДЫ ДОХОДОВ                                                                                                                                   | ОТНОШЕНИЕ К ПРОЦЕССУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. по гражданско-правовым договорам                                                                                                            | а. не учитываемые при налогообложении |
| 2. государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации                                              |                                       |
| 3. по договорам авторского права                                                                                                               | б. учитываемые при налогообложении    |
| 4. суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период |                                       |
| 5. от предпринимательской                                                                                                                      |                                       |

|              |  |
|--------------|--|
| деятельности |  |
|--------------|--|

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

3. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, обязанностей в отношении плательщика страховых взносов

- а). исчисление суммы платежа
- б). постановка на учет
- в). перечисление суммы взносов
- г). определение объекта налогообложения

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

4. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, в определении суммы страховых взносов

- а). определение сумм не подлежащих обложению
- б). определение суммы взносов
- в). определение объекта обложения
- г). определение облагаемой базы

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: \_\_\_\_\_

## **2. Задания для оценки образовательных достижений дисциплины**

### **2.1. Текущая аттестация.**

#### **2.1.1. Теоретические задания для устного опроса.**

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Каковы основные функции налогов.
3. Основные отличительные черты налогов и сборов.
4. Критерии классификации налогов.
5. Содержание основных понятий и терминов, используемых в налогообложении (налоговые элементы).
6. Охарактеризуйте понятия «объект» и «субъект» налогообложения.
7. Облагаемая база: понятие, условия формирования.
8. Виды налоговых ставок, условия их применения.
9. Концептуальные основы, содержание, принципы и направления налоговой политики.
10. Какие типы налоговой политики вам известны.
11. Составляющие налогового механизма. Их содержание.
12. Налоговое бремя и коэффициент эластичности, их использование в налоговой политике государства.
13. Когда и в каких формах зародилось налогообложение.
14. Принципы налогообложения, вошедшие в основу теории налогообложения

А.Смита.

15. Особенности развития налогообложения в России.
16. Характерные черты налогообложения в России в эпоху царствования Петра I.
17. Дайте определение понятию «налоговая система РФ».
18. Рассмотрите классификацию и охарактеризуйте виды налогов и сборов по уровню управления.
19. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
20. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
21. Организация налоговой службы РФ.
22. Права и обязанности налоговых органов.
23. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
24. Раскройте порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах.
25. Понятие «налоговая проверка», виды налоговых проверок.
26. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
27. Последовательность проведения выездной налоговой проверки.
28. Оформление результатов налоговых проверок.
29. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.
30. История возникновения НДС.
31. В каких случаях налогоплательщики освобождаются от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
32. В каких случаях налогообложение НДС осуществляется по ставке, равной 0%.
33. Операции, облагаемые по ставке 10%.
34. В каких случаях и на каких условиях налогоплательщик получает право на возмещение НДС.
35. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
36. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
37. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
38. Возникновение акцизов в России и их актуальность на современном этапе.
39. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
40. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при формировании акцизов.
41. Операции, облагаемые акцизами.
42. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
43. Формирование облагаемой базы для исчисления акцизов.
44. Порядок применения комбинированных ставок при исчислении акцизов по табачным изделиям.
45. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
46. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
47. Порядок и условия предъявления акциза покупателям.
48. Исчисление акцизов.

49. Налоговый период, условия расчетов по акцизам с бюджетом.
50. Кто относится к плательщикам налога на прибыль?
51. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.
52. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
53. Какие доходы относятся к внереализационным?
54. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли?
55. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
56. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
57. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным способами?
58. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
59. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль, в том числе на доходы от участия в деятельности других организаций (дивиденды).
60. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
61. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
62. Понятия «резиденты» и «нерезиденты», их характеристики.
63. Доходы физических лиц, включаемых в облагаемую базу по НДФЛ.
64. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.
65. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.
66. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.
67. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.
68. Налоговые ставки, применяемые к доходам физических лиц.
69. Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.
70. Профессиональные вычеты по НДФЛ, условия их предоставления.
71. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых.
72. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.
73. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?
74. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых и представления налоговой декларации.
75. Назовите плательщиков водного налога.
76. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
77. Как рассчитывается налоговая база.
78. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.
79. Как устанавливаются налоговые ставки по водному налогу?
80. Как рассчитывается сумма водного налога?
81. Каков порядок представления налоговых деклараций по водному налогу.
82. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
83. Объекты, облагаемые сборами.
84. В каких единицах устанавливаются ставки сбора.

85. Порядок и сроки уплаты сборов.
86. Назовите известные вам юридически значимые действия.
87. Условия формирования государственной пошлины.
88. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины?
89. Каково предназначение региональных налогов?
90. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
91. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
92. Ставка налога на имущество организаций и порядок ее применения.
93. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
94. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
95. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций порядок ее представления.
96. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.
97. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
98. Порядок расчетов по налогу с физическими лицами.
99. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.
100. Условия применения коэффициента владения транспортным средством.
101. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.
102. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.
103. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.
104. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
105. Плательщики налога на игорный бизнес согласно законодательству.
106. Объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.
107. Особенности формирования налогооблагаемой базы.
108. Условия учета облагаемых объектов по срокам их поступления и выбытия в течение налогового периода.
109. Порядок уплаты налоговых платежей и подачи налоговой декларации.
110. Порядок установления местных налогов и сборов. Их назначение.
111. Плательщики налога на имущество физических лиц.
112. Какие вы знаете объекты обложения налогом на имущество физических лиц?
113. Как исчисляется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
114. Категории граждан, освобождаемые от налогообложения имущества.
115. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
116. Отличия порядка взимания земельного налога с юридических и физических лиц.
117. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
118. Ставки земельного налога и порядок их установления.
119. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.

120. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
121. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
122. Условия расчета и уплаты земельного налога.
123. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
124. Плательщики торгового сбора.
125. Объекты обложения торговым сбором.
126. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.
127. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
128. Порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
129. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.
130. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.
131. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
132. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
133. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
134. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
135. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.
136. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
137. Порядок применения минимальной ставки УСН.
138. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом по УСН.
139. Представление налоговой отчетности, ведение налогового учета при УСН.
140. Кто имеет право перейти на патентную систему налогообложения?
141. Виды деятельности для применения ПСН.
142. Критерии, соответствие которым должны иметь ИП при переходе на ПСН.
143. Порядок оплаты патента.
144. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных режимов?
145. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
146. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход?
147. Ставка, порядок исчисления налога по ЕНВД.
148. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом по ЕНВД.
149. Налоговая отчетность по ЕНВД, условия ее представления.
150. Необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции (СРП).
151. Особенности системы налогообложения при выполнении СРП.

**Критерии оценивания устного опроса:**

– оценка 5 «отлично» – ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный;

– оценка 4 «хорошо» – ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки;

– оценка 3 «удовлетворительно» – при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный;

– оценка 2 «неудовлетворительно» – результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа.

## **2.1.2. Тестовые задания (вопросы для формирования тестов по темам дисциплины)**

### **Раздел 1. Основы налогообложения в РФ.**

#### ***1. Сущность налога – это:***

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

#### ***2. Налоговые отношения представляют собой:***

- а) отношение по поводу безвозмездного изъятия денежных средств;
- б) изъятие части средств предприятий и организаций в пользу государства;
- в) денежные отношения, связанные с безвозмездным изъятием части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых результатов.

#### ***3. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:***

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

#### ***4. Из названных принципов налогообложения основополагающими являются:***

- а) политические б) экономические в) общегосударственные г) организационные д) юридические

**5. *Налогоплательщиками в РФ являются:***

а) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ; б) организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ; в) юридические и физические лица, включая иностранных, зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков

**6. *Под налогами понимается:***

а) плата за право пользования имуществом или осуществление деятельности; б) плата за осуществление действий государственными органами; в) обязательная плата за пользование государственным имуществом; г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами в казну государства.

**7. *Налоговыми агентами являются:***

а) лица, уплачивающие налоги в связи перемещением товаров через таможенную границу; б) налогоплательщики, уплачивающие налоги от имени других лиц; в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию налогов и взносу их в соответствующий бюджет.

**8. *К классическим принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, относятся:***

а) принцип справедливости; б) принцип эластичности; в) принцип достаточности; г) принцип определенности.

**9. *Имеют ли право органы законодательной и исполнительной власти осуществлять дифференцирование налоговых ставок в зависимости от формы собственности и места происхождения капитала?***

а) имеют; б) не имеют; в) имеют с учетом согласованности.

**10. *Недоимка – это:***

а) сумма недоначисленных и не уплаченных в срок налоговых платежей; б) сумма налогов и сборов, не уплаченных по окончании отчетного периода; в) сумма налогов и сборов, не уплаченная в срок, установленный налоговым законодательством.

**11. *Обязанность по уплате налога считается исполненной:***

а) при завершении расчета по определению суммы налогового платежа; б) при представлении в налоговый орган декларации и иных расчетных документов;

в) с момента принятия банком платежного поручения на уплату налога при условии наличия средств на счете налогоплательщика.

**12. Дифференцирование налоговых ставок в РФ не допускается:**

- а) в зависимости от форм собственности;
- б) в зависимости от объемов производства и реализации;
- в) в зависимости от национальной и конфессиональной принадлежности.

**13. Субъект налогообложения это:**

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, уплачивающие соответствующие налоги и сборы;
- в) организации и физические лица, являющиеся резидентами РФ, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

**14. Принцип определенности, сформулированный А. Смитом содержит:**

- а) обязательность уплаты налога;
- б) полноту уплаты налога;
- в) уплату определенной суммы налога;
- г) информированность налогоплательщика когда, какой и в каких размерах должен уплачиваться налог.

**15. Основные функции налогов:**

- а) фискальная;
- б) экономическая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая;
- д) контрольная.

**16. Фискальная функция проявляется в:**

- а) установлении видов налогов;
- б) определении категорий налогоплательщиков;
- в) максимальной собираемости налогов и сборов;
- г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

**17. Через регулирующую функцию государство регулирует:**

- а) обеспечение наполняемости бюджета;
- б) регулирование числа взимаемых налогов;
- в) регулирование экономических и социальных процессов внутри страны.

**18. Налоговым законодательством предусматриваются ставки налогов:**

- а) пропорциональные;
- б) индивидуальные;
- в) дифференцированные;

- г) прогрессивные;
- д) регрессивные.

***19. Ценой товаров для целей налогообложения принимается:***

- а) рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) средневзвешенная цена, рассчитанная за отчетный период;
- в) цена, указанная сторонами договора (пока не доказано обратное).

***20. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:***

- а) на период, заявленный налогоплательщиком;
- б) на период от одного до пяти лет;
- в) на период от одного до трех лет.

***21. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:***

- а) налогу на прибыль, региональным и местным налогам;
- б) налогу на добавленную стоимость;
- в) любым налогам, уплачиваемым организацией.

***22. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:***

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сбора);
- б) в пользу органов, осуществляющих проверки;
- в) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательством региона.

***23. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НКРФ осуществляется:***

- а) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- б) в порядке, определенном нормативным правовым актом;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НКРФ.

***24. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены при наличии хотя бы одного из следующих оснований:***

- а) заявления заинтересованного лица;
- б) отсутствия возможности уплаты налога;
- в) задержки финансирования из бюджета или неоплаты выполненного государственного заказа.

***25. Льготы по федеральным налогам могут устанавливаться и отменяться:***

- а) решением Федеральной налоговой службы;
- б) Постановлением Правительства РФ;
- в) Налоговым Кодексом РФ.

**26. Механизм контрольной функции налогов проявляется:**

- а) в исполнении законодательства о бюджете;
- б) в расходовании средств организаций по целевому назначению;
- в) в своевременности и правильности исчисления и полноты уплаты налогов.

**27. Сущность распределительной функции налогов состоит:**

- а) в использовании налоговых поступлений по целевому назначению;
- б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;
- в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.

**28. Стимулирующая подфункция предполагает:**

- а) своевременность и полноту поступлений налоговых платежей;
- б) эффективную организацию деятельности хозяйственных субъектов;
- в) стимулирование развития важных для экономики производств, путем снижения налоговой нагрузки.

**29. Организационными принципами современной налоговой системы РФ являются:**

- а) оптимизация количества, взимаемых налогов;
- б) строгий учет налогоплательщиков;
- в) единство налоговой политики и системы налогов на территории РФ и разграничение полномочий.

**30. Нормативно – правовые акты о налогах и сборах признаются недействительными:**

- а) если они установлены на региональном уровне;
- б) если они не согласованы с правительством РФ;
- в) если они содержат хотя бы одно обстоятельство, не соответствующее НКРФ.

**31. Не допускается установление налогов:**

- а) не согласованных с налогоплательщиками;
- б) не одобренных исполнительными органами на всех уровнях власти;
- в) нарушающих единое экономическое пространство РФ или ограничивающих перемещение товаров и финансовых средств в пределах территории РФ.

**32. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учета, связанные с исчислением и уплатой налогов в течении:**

- а) трех лет;
- б) пяти лет;
- в) четырех лет;
- г) постоянно.

**33. Налоговая система государства – это:**

система налогов и сборов, установленных на территории страны;

- а) принципы и методы организации налоговых отношений на территории государства;
- б) перечень законодательных и нормативных актов, определяющих условия налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, правил их исчисления и уплаты, норм правовых отношений и их регулирования, форм и методов управления и контроля в налогообложении.

**34. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:**

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) все перечисленные категории налогов.

**35. Из перечисленных налогов относятся к федеральным:**

- а) НДС;
- б) налог на прибыль;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

**36. К местным налогам в России относится:**

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) водный налог;
- в) налог на имущество физических лиц.

**37. Региональными налогами и сборами в России являются:**

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) транспортный налог;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на имущество организаций.

**38. Региональные и местные налоги, не предусмотренные НК РФ:**

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территории муниципальных образований;
- г) устанавливаются по согласованию с ФНС.

**39. Деление налогов на прямые и косвенные – это классификация по:**

- а) уровню установления и изъятия;
- б) целевой направленности;
- в) субъектам уплаты;
- г) характеру налогового изъятия.

**40. Из перечисленных налогов уплачиваются в условиях специальных режимов налогообложения:**

- а) сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
- б) единый налог по упрощенной системе налогообложения;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.

**41. Местом постановки на налоговый учет организации является:**

- а) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- б) место нахождения имущества организации;
- в) место происхождения капитала

**42. Какие из перечисленных элементов налогообложения не являются обязательными при установлении налога:**

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

**43. Налоговая база – это:**

- а) расчетная величина налоговых начислений на единицу налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина экономического показателя, характеризующая объем производства.

**44. По каким из перечисленных налогов начисленные суммы относятся на затраты производства:**

- а) акцизы;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

**45. Налоговый период – это период времени, по окончании которого определяется:**

- а) налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- в) налоговая база и сумма платежа, подлежащего взносу в бюджет.

**46. Налоговая декларация – это:**

- а) документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;
- б) документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;

в) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и их источниках, производственных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налога.

**47. Налоговая ставка – это:**

- а) величина налога, изымаемого в бюджет;
- б) размер налога на единицу налогообложения;
- в) величина налога на единицу измерения налоговой базы.

**48. Объектом налогообложения признается:**

- а) объект имеющий стоимостную оценку;
- б) стоимость производимого и реализуемого продукта;
- в) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

**49. В зависимости от объекта налогообложения налоговые ставки могут быть:**

- а) твердые, устанавливаемые в руб. и коп.;
- б) совокупные;
- в) адвалорные (в процентах).

**50. По содержанию налоговые ставки различают:**

- а) расчетные;
- б) маргинальные;
- в) специфические;
- г) фактические;
- д) экономические.

**51. Сущность принципа удобства налогового платежа, определенного А. Смитом, состоит:**

- а) в том, что система налогообложения должна быть рациональной;
- б) уплата производится в денежном или натуральном выражении по желанию налогоплательщика;
- в) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщика.

**52. Льготами по налогам и сборам признаются:**

- а) освобождение от налогов по заявлению налогоплательщика;
- б) предоставление налоговых скидок исходя из финансового состояния налогоплательщика;
- в) полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии с действующим законодательством.

**53. По уровню управления налоги классифицируются на:**

- а) федеральные;
- б) региональные;
- в) местные;
- г) взимаемые на всех уровнях.

**54. Классификация налогов по объекту обложения осуществляется как:**

- а) налоги на объем производства;
- б) налоги на имущество;
- в) налоги на доходы;
- г) налоги на потребление;
- д) налоги с использования ресурсов;
- е) налоги на обслуживание и услуги.

**55. По способу обложения налоги бывают:**

- а) уплачиваемые по декларации;
- б) изымаемые в бесспорном порядке;
- в) уплачиваемые у источника выплаты;
- г) уплачиваемые по уведомлению.

**56. Таможенные пошлины – это:**

- а) сборы, вносимые в зависимости от объема продаж;
- б) сборы от продаж, осуществляемых на внутреннем рынке;
- в) сборы, взимаемые при ввозе и вывозе товаров через таможенные границы РФ.

**57. К налогам, уплачиваемым за счет выручки от реализации относятся:**

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) акцизы;
- г) налоги, уплачиваемые в условиях специальных режимов налогообложения;
- д) транспортный налог.

**58. Целевой характер носят:**

- а) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;
- б) налоговые платежи регионального и местного назначения;
- в) платежи и сборы, вносимые во внебюджетные фонды, и другие платежи, имеющие строго целевое назначение.

**59. Из перечисленных налогов и сборов назовите налоги и сборы, начисляемые на оплату труда:**

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) таможенные пошлины;
- в) платежи в социальные страховые фонды;
- г) налог на игорный бизнес.

**60. Налоговая политика – это:**

- а) формы и методы взимания налогов, определенные в законодательном порядке;
- б) инструмент государства, определенный законодательно и обеспечивающий безусловную собираемость налогов;
- в) система государственных мер, направленных на эффективное использование налогового механизма в целях решения социально-экономических задач, возложенных на государство.

**61. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам:**

- а) при реализации продукции по ценам более низким по сравнению с себестоимостью;
- б) когда применяемые цены на товары (работы, услуги) отклоняются в сторону повышения или понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров (работ, услуг);
- в) по товарообменным операциям.

**62. Налоговое бремя является одним из экономических показателей, характеризующих:**

- а) динамику изменения налоговых платежей;
- б) соотношение прямых и косвенных налогов в структуре налоговых платежей;
- в) отношение суммы взимаемых налоговых платежей к определяющему фактору .

**63. Налоговый контроль – это:**

- а) контроль за своевременностью поступления налоговых платежей;
- б) проверка правильности исчисления и уплаты налогов;
- в) проверка хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций;
- г) совокупность способов и методов руководства налогообложением, соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью налоговых платежей.

**64. При самостоятельном обнаружении налоговых ошибок налогоплательщик:**

- а) вносит поправки в бухгалтерский учет;
- б) вносит изменения в налоговый учет;
- в) производит доначисление (уменьшение) налоговых платежей и перечисление их в бюджет;
- г) уплачивает пени в размере 1/300 части ставки рефинансирования за каждый день просрочки от доначисленной суммы налога.

**65. Объектом налоговой проверки являются:**

- а) денежные документы и деловая переписка, связанные с исчислением и уплатой налогов;
- б) бухгалтерские документы, подтверждающие налогооблагаемые операции;
- в) документы, подтверждающие организацию производства;
- г) личные документы работников, занимающихся вопросами налогообложения.

**66. Камеральная налоговая проверка осуществляется специалистами налоговых органов:**

- а) на основании отчетных данных и расчетов, представленных налогоплательщиками;
- б) на основании данных отчетов предприятий и организаций, не исключая и проверки на местах;
- в) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представляемых налогоплательщиком.

**67. Выездная налоговая проверка проводится:**

- а) в целях документального подтверждения налоговых платежей;
- б) в целях получения информации о предполагаемых налоговых правонарушениях налогоплательщика;
- в) связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика;
- г) в плановом порядке и в других ситуациях, не противоречащих законодательству по решению руководителя налогового органа.

**68. Валовой региональный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным – 94500 тыс. руб. Какой из приведенных показателей налогового бремени является верным:**

- а) 14 %;
- б) 36 %;
- в) 22 %.

**69. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс. руб.. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., в том числе НДС 3215 тыс. руб.. Какой из показателей налогового бремени рассчитан верно:**

- а) 36,5 %;
- б) 32,6 %;
- в) 40,4 %.

**Раздел 2. Система налогов и сборов в РФ**

**1. Какие из перечисленных операций не являются объектом налогообложения НДС:**

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

- б) передача товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- в) операции по реализации земельных участков;
- г) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- д) ввоз товаров на таможенную территорию.

***2. Организации и индивидуальные предприниматели, выручка от реализации товаров которых за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышает в совокупности двух миллионов рублей:***

- а) имеют право на отсрочку платежа по НДС;
- б) уплачивают НДС в обычном порядке;
- в) имеют право на освобождение от обязанностей по уплате НДС.

***3. Суммы НДС, уплачиваемые при ввозе основных средств на таможенную территорию РФ, принимаются к вычету:***

- а) при наличии предъявленного счета – фактуры;
- б) при подтверждении факта пересечения границы;
- в) после принятия этих средств на учет.

***4. Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью:***

- а) являются;
- б) не являются;

***5. Лица, имеющие право на освобождение от уплаты НДС должны:***

- а) предоставить заявление в налоговый орган;
- б) доказать право освобождения в суде;
- в) представить налоговому органу уведомление и бухгалтерские документы, подтверждающие это право.

***6. Предприятия и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальные налоговые режимы:***

- а) исчисляют и уплачивают НДС в обычном порядке;
- б) полностью освобождаются от обязанности по уплате НДС;
- в) не признаются плательщиками НДС за исключением операций, связанных с ввозом товаров на таможенную границу.

***7. Из перечисленных операций подлежат налогообложению НДС:***

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- б) реализация предметов залога;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) передача имущественных прав организации ее правопреемникам.

**8. Освобождаются от налогообложения НДС в РФ:**

- а) медицинские услуги, определенные обязательным перечнем по социальному страхованию;
- б) услуги скорой медицинской помощи;
- в) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- г) реализация некоммерческими образовательными организациями товаров как собственных, так и приобретенных на стороне.

**9. При определении налоговой базы НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из доходов:**

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

**10. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации и суммой:**

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налогового вычета, определяемого законодательством.

**11. При ввозе товаров на таможенную границу налоговая база НДС определяется исходя:**

- а) из таможенной стоимости этих товаров;
- б) из рыночной стоимости на аналогичные товары, сложившейся в РФ;
- в) из совокупной стоимости, сложившейся из таможенной стоимости, уплачиваемой таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

**12. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база НДС определяется как:**

- а) рыночная цена объекта строительства;
- б) плановая стоимость объекта строительства;
- в) стоимость выполненных работ, сложившаяся из фактических затрат налогоплательщика на строительство объекта.

**13. Налоговый период по НДС установлен:**

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

**14. Для налогообложения НДС принимаются ставки:**

- а) 24%;
- б) 18%;
- в) 20%;

- г) 0%;
- д) 10%.

***15. Ставка НДС равная 0% принимается:***

- а) при внутренней реализации товаров предприятия;
- б) при продаже товаров взаимозависимыми лицами;
- в) при продаже товаров в таможенном режиме экспорта.

***16. По налоговой ставке НДС, равной 10% облагается реализация продукции:***

- а) Российских сельхозтоваропроизводителей;
- б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;
- в) продовольственных, детских, медицинских и других товаров, определенных НК РФ.

***17. Для учета сумм НДС, начисляемых на реализуемую продукцию, и уплачиваемых продавцам при приобретении материальных ресурсов предприятия обязаны вести:***

- а) книгу покупок;
- б) журнал регистрации прихода и расхода материалов;
- в) книгу продаж.

***18. Сумма НДС, уплаченного при покупке товаров (работ, услуг), учитывается в стоимости товаров:***

- а) в случае использования товаров не по назначению;
- б) по операциям, связанным с производством продукции, реализуемой на экспорт;
- в) лицами, не являющимися плательщиками НДС;
- г) в случае использования товаров для производства и реализации продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС.

***19. Основным документом, служащим основанием для принятия покупателем НДС является:***

- а) акт приема – передачи продукции (работ, услуг);
- б) накладная на отгрузку товара;
- в) счет-фактура на реализуемую продукцию (работы, услуги).

***20. Плательщиками акциза признаются:***

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции только с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами.

**21. Подакцизными товарами признаются:**

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия;
- б) спирт этиловый из всех видов сырья, кроме коньячного, алкогольная продукция, легковые автомобили, бензин;
- в) моторные масла, ювелирные изделия, природный газ, табачные изделия.

**22. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:**

- а) реализация произведенных подакцизных товаров внутри предприятия для дальнейшей переработки;
- б) реализация подакцизных товаров в таможенном режиме на экспорт;
- в) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.

**23. Ставки акцизов устанавливаются:**

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу реализуемого подакцизного товара;
- б) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости или в рублях и копейках за единицу продукции;
- в) только в процентах к стоимости подакцизных товаров.

**24. Общая сумма исчисленного акциза при определении платежа может быть уменьшена на:**

- а) сумму акциза, уплаченную при покупке подакцизного сырья;
- б) сумму акциза, предъявленную поставщиком за отгруженную подакцизную продукцию;
- в) сумму акциза, уплаченного за приобретенное сырье, израсходованное на производство реализуемой подакцизной продукции.

**26. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:**

- а) фактическое лицо, находящееся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающее доход от источников в РФ не менее 183 дней в году.

**27. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**

- а) физические лица, являющиеся резидентами РФ;
- б) физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ;
- в) физические лица – не резиденты, получающие доходы за пределами РФ.

**28. Налогообложению НДФЛ подлежат:**

- а) оплата труда согласно трудового соглашения;
- б) доходы от реализации имущества;

- в) пособия по уходу за ребенком до достижения возраста 1,5 лет;
- г) материальная помощь, превышающая 4000 руб..

**29. Материальной выгодой, облагаемой НДФЛ являются:**

- а) суммы процентных платежей за кредиты, полученные от организаций по ставке менее 2/3 части действующей ставки рефинансирования;
- б) дополнительные доходы в виде поощрительных выплат;
- в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

**30. В состав облагаемых доходов физических лиц включаются:**

- а) вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей только в денежной форме;
- б) доходы, полученные только в натуральной форме;
- в) доходы, полученные как в денежной, так и натуральной форме;
- г) доходы в виде материальной выгоды, определяемой НКРФ.

**31. Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, налогообложению НДФЛ подлежит:**

- а) доход, полученный как от источников в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- б) доход, полученный только от источников в Российской Федерации;
- в) доход, полученный в Российской Федерации только в иностранной валюте.

**32. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе облагаемого дохода:**

- а) исходя из рыночных цен;
- б) исходя из цены реализации не ниже продажи сторонним организациям;
- в) исходя из рыночной стоимости с учетом включения НДС и суммы акциза (по подакцизным товарам).

**33. В состав доходов, облагаемых НДФЛ не включаются:**

- а) оплата организацией (индивидуальным предпринимателем) за налогоплательщика коммунальных услуг;
- б) сумма пособия по временной нетрудоспособности (оплата по больничному листу);
- в) сумма пособия по беременности и родам.

**34. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов по вкладам в банках РФ если ставка:**

- а) не превышает 10 процентов годовых по рублевым вкладам;
- б) не превышает 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает ставку рефинансирования Центрального банка России, увеличенную на 5 п.п.;
- г) независимо от размера установленной ставки.

**35. В совокупный, облагаемый НДФЛ доход, не включаются:**

- а) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- б) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- в) суммы взносов на увеличение накопительной части пенсионного фонда;
- г) оплата работодателем коммунальных услуг.

**36. Доходы, полученные налогоплательщиком в порядке оплаты труда и других выплат, определенных трудовым соглашением, облагаются по ставке:**

- а) 13%;
- б) 15%;
- в) 9%.

**37. Если на доходы, получаемые налогоплательщиком, установлены разные ставки, то налоговые платежи определяются:**

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) по средневзвешенной ставке.

**38. Налоговые вычеты при исчислении НДФЛ – это:**

- а) уменьшение суммы начисленного налога;
- б) исключение из доходов налогоплательщика отдельных видов платежей;
- в) разновидность налоговых льгот, уменьшающих доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%.

**39. При исчислении НДФЛ могут быть предоставлены виды вычетов:**

- а) стандартные;
- б) социальные;
- в) имущественные;
- г) профессиональные;
- д) специализированные;
- е) инвестиционные.

**40. Стандартные вычеты предоставляются в размере:**

- а) 500 рублей;
- б) 1400 рублей;
- в) 2000 рублей;
- г) 600 рублей;
- д) 3000 рублей;
- е) 6000 рублей;
- ж) 12000 руб.

**41. Стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей**

***распространяется на первого и второго ребенка возрастом:***

- а) до 16 лет;
- б) до 18 лет;
- в) до 24 лет;

42. Стандартные вычеты на детей предоставляются в соответствии с НКРФ в течении налогового периода до месяца, в котором доход превысит:

- а) 280000 рублей;
- б) 180000 рублей;
- в) 350000 рублей.

***43. Налогоплательщику – единственному родителю (приемному родителю, опекуну, попечителю) величина предоставляемого вычета:***

- а) установлена в обычном порядке;
- б) увеличивается в зависимости от количества детей;
- в) предоставляется в двойном размере.

***44. Социальные вычеты предоставляются налогоплательщикам в сумме доходов, направленных на:***

- а) жилищно-коммунальные расходы;
- б) на оплату расходов по обучению и лечению;
- в) на благотворительные цели;
- г) за свое обучение и обучение детей на дневной форме;
- д) на оплату услуг по лечению самого работника и членов его семьи.

***45. Социальный вычет на благотворительные цели представляется в сумме, не превышающей:***

- а) 30% дохода налогоплательщика, полученного в налоговом периоде;
- б) 50% дохода, полученного за 3 года;
- в) 25% дохода, полученного в налоговом периоде.

***46. Оплата налогоплательщиков – родителей расходов на обучение детей принимается к вычету:***

- а) в полной сумме, произведенных расходов;
- б) в размере 50% произведенных расходов на каждого ребенка;
- в) в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

***47. Максимальный имущественный вычет, предоставляемый налогоплательщикам на строительство или приобретение (достройку) жилья предоставляется в размере, не превышающем:***

- а) 3000000 рублей;
- б) 100000 рублей;

в) 2000000 рублей.

**48. При продаже жилого дома (квартиры) имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:**

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) более пяти лет;
- г) более трех лет.

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

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три года;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 5 лет.

**50. Профессиональные вычеты предоставляются налогоплательщикам:**

- а) физическим лицам – предпринимателям, зарегистрированным как юридические лица;
- б) физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- в) нотариусам, занимающимся частной практикой;
- г) адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты;
- д) нотариусам и адвокатам, практикующим на предприятиях.

**51. Профессиональные вычеты предоставляются:**

- а) в сумме расходов, произведенных налогоплательщиком непосредственно связанных с извлечением доходов и подтвержденных документально;
- б) в сумме всех расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде;
- в) в сумме равной 20-40 процентам от суммы доходов в зависимости категорий налогоплательщиков, если расходы не могут быть подтверждены документально.

**52. Налоговая ставка в размере 13% применяется к доходам физических лиц от:**

- а) долевого участия в деятельности организаций;
- б) выигрышей, полученных по лотерее;
- в) процентов по облигациям.

**53. Суммы НДФЛ, исчисленные налоговым агентом, подлежат взносу в бюджет:**

- а) не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным;
- б) по окончании налогового периода;
- в) не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

**54. Расходы налогоплательщика на обучение 18 летнего сына по дневной форме обучения, подтвержденные документально, составили в налоговом периоде 43500 рублей. Какая сумма социального вычета должна быть представлена в этой ситуации:**

- а) 38000 рублей;
- б) 50000 рублей;
- в) 43500 рублей.

**55. Облагаемая сумма выплат работнику по оплате труда за исключением вычетов составляет 12500 рублей, дивиденды по акциям 10000 рублей, материальные выгоды от приобретения товара 3500 рублей. Какая из названных сумм НДФЛ является верной:**

- а) 3380 рублей;
- б) 2937 рублей;
- в) 2525 рублей.

**56. Годовая сумма оплаты труда работника 80350 рублей, начисления по листку временной нетрудоспособности 7480 рублей, оказана материальная помощь предприятием 6000 рублей. Какая сумма должна быть включена в облагаемую базу для исчисления НДФЛ по ставке 13%:**

- а) 93830 рублей;
- б) 89830 рублей;
- в) 86350 рублей.

**57. От продажи квартиры, которая находилась в собственности 6 лет налогоплательщиком получено 1750000 рублей. Одновременно им приобретена другая квартира стоимостью 4380000 рублей. Какая сумма имущественного вычета должна быть предоставлена налогоплательщику:**

- а) 4380000 рублей;
- б) 2630000 рублей;
- в) 1750000 рублей;
- г) 2000000 рублей.

**58. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:**

- а) российские и иностранные организации любых форм собственности;
- б) российские организации;
- в) иностранные организации, имеющие и не имеющие постоянного представительства в России;
- г) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников РФ.

**59. Обложению налогом на прибыль подлежат:**

- а) прибыль организации, полученная от реализации продукции (товаров, работ и услуг);
- б) балансовая прибыль организации;
- в) прибыль, сложившаяся от реализации и внереализационных операций с учетом условий налогового учета.

**60. Доходы, в целях налогообложения прибыли, классифицируются на:**

- а) доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав;
- б) доходы, полученные в иностранной валюте;
- в) внереализационные доходы.

**61. Доходами от реализации признаются:**

- а) выручка от реализации товаров (работ и услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- б) выручка от реализации товаров собственного производства, включая и переданные для собственного потребления;
- в) выручка от реализации товаров (работ и услуг) собственного производства.

**62. В состав внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли включаются:**

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) проценты, полученные по договорам займа и банковских депозитов;
- в) суммы восстановленных резервов, ранее образованных и принятых в составе расходов;
- г) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- д) все перечисленные виды доходов.

**63. Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на:**

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) расходы связанные с кредитованием;
- г) сумма начисленной амортизации;
- д) расходы по страхованию;
- е) прочие расходы.

**64. В целях налогообложения прибыли расходами признаются:**

- а) все произведенные затраты организации;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с получением дохода;
- в) затраты, оценка которых определяется в денежном выражении.

**65. К материальным расходам при определении прибыли относятся:**

- а) сырье и материалы, используемые в производстве и для упаковки реализуемых товаров;
- б) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и своими структурными подразделениями;
- в) расходы по найму жилья для работников предприятия.

**66. Стоимость материально-производственных запасов определяется:**

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
- г) исходя из рыночных цен на момент покупки.

**67. В расходы на оплату труда, принимаемые в целях налогообложения прибыли, включаются:**

- а) начисленные суммы оплаты труда, с учетом принятых налогоплательщиком форм и систем оплаты труда;
- б) единовременное вознаграждение за выслугу лет;
- в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

**68. К амортизируемому имуществу относятся:**

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не менее 100000 рублей;
- б) земля и иные объекты природопользования;
- в) имущество со сроком использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

**69. Амортизируемые основные средства распределяются:**

- а) по трем группам;
- б) по пяти группам;
- в) по десяти группам;
- г) по двадцати группам.

**70. Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства уплачиваются за счет:**

- а) финансового результата организации;
- б) себестоимости продукции (работ, услуг);
- в) нераспределенной прибыли.

**71. В течении какого срока налогоплательщик может осуществлять перенос убытка предыдущего налогового периода:**

- а) 1 года;
- б) 5 лет;

в) 10 лет;

г) имеет право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на полную сумму или перенести на 10 лет в зависимости от условий облагаемой базы.

**72. Данные учета организации о наличии невозвращенных (сомнительных) долгов сроком до 45 дней – 160 тыс. руб.; до 90 дней – 250 тыс. руб.; свыше 90 дней – 320 тыс. рублей позволяют предусмотреть резерв по сомнительным долгам в сумме:**

а) 730 тыс. рублей;

б) 570 тыс. рублей;

в) 445 тыс. рублей.

**73. К представительским расходам, принимаемым в целях налогообложения, относятся расходы на:**

а) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах по взаимному сотрудничеству;

б) обслуживание участников заседания совета директоров;

в) организацию торжеств по случаю презентации предприятий.

**74. Налоговая ставка, применяемая для исчисления налога на прибыль Российских организаций:**

а) 6 процентов;

б) 24 процента;

в) 20 процентов.

**75. Налоговая ставка налога на прибыль делится на федеральную и региональную части соответственно:**

а) 10 и 10 процентов;

б) 6,5 и 13,5 процентов;

в) 2,5 и 17,5 процентов.

г) 2 и 18 процентов.

**76. Ставки для начисления налога на доходы, получаемые российскими организациями от участия в других организациях применяются:**

а) 9% - от российских организаций, 13% - от иностранных организаций;

б) 9% - от российских организаций и 15% от иностранных организаций;

в) 13% - от российских организаций, 15% - от иностранных организаций.

**78. Налоговым периодом для налога на прибыль принимается:**

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период, определенный региональными

законодательными актами.

**79. Сумму налога на прибыль исчисляет:**

- а) каждая организация самостоятельно;
- б) исчисляет налоговый орган и извещает налогоплательщика;
- в) исчисляет организация самостоятельно или налоговый орган в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг).

**80. Сумма доходов иностранных организаций от участия в деятельности российских организаций облагается по ставке:**

- а) 9 процентов;
- б) 12 процентов;
- в) 15 процентов.

**81. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:**

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 28 числа каждого текущего месяца.

**82. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:**

- а) только организации, добывающие углеводороды на территории РФ;
- б) организации и предприниматели, осуществляющие разработку недр;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

**83. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:**

- а) по общему объему добытых полезных ископаемых в стоимостном выражении;
- б) исходя из стоимости добытых и реализованных полезных ископаемых;
- в) как стоимость добытых полезных ископаемых.

**84. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиками самостоятельно одним из следующих способов:**

- а) исходя из цен реализации без учета субсидий;
- б) исходя из расчетной цены добываемого объема;
- в) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- г) исходя из рыночных цен, действующих в налоговом периоде;
- д) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

**85. Плательщиками водного налога являются:**

- а) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование;
- б) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;

в) организации и предприниматели, использующие воду для технических и бытовых нужд.

**86. При заборе воды налоговая база определяется как:**

- а) объем воды, потребляемый в производстве;
- б) объем воды, забранный из соответствующего водоема за налоговый период;
- в) объем воды, используемый в производстве с учетом потерь;
- г) объем воды, используемый для производства и бытовых нужд.

**87. Ставки водного налога установлены дифференцированно в зависимости от:**

- а) характера водопользования;
- б) объема водопользования;
- в) объема водопользования и целей забора воды.

**88. Налоговые периоды для водного налога установлены:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

**89. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:**

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, получающие в установленном порядке лицензии;
- б) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, являющиеся резидентами РФ;
- в) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, имеющие постоянную регистрацию по месту пользования этими объектами.

**90. Объектами обложения сбором за пользование объектами животного мира признаются:**

- а) виды животного мира, изымаемые из среды их обитания согласно лицензии;
- б) виды животного мира, изымаемые в промышленных целях;
- в) виды животных, пользование которыми осуществляется по усмотрению плательщиков сбора.

**91. Ставка сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливается:**

- а) дифференцированно, в зависимости от категории плательщиков сборов;
- б) дифференцированно, в зависимости от вида водных биологических ресурсов, бассейна его изъятия;
- в) дифференцированно, в зависимости от вида, объема вылова и бассейна его изъятия.

**92. Государственная пошлина – это:**

- а) ежегодный обязательный платеж, взимаемый за осуществление определенных действий;
- б) сбор, взимаемый с юридических лиц при их обращении в государственные и иные уполномоченные органы, за совершенные юридически значимых действий;
- в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение ими юридически значимых действий;
- г) сбор, взимаемый с налогоплательщиков при получении идентификационного номера.

**93. Величина суммы государственной пошлины зависит:**

- а) от характера юридического действия;
- б) от категории плательщика;
- в) от места прохождения юридического действия;
- г) от характера юридического действия и органа, рассматривающего юридическое действие.

**94. Таможенные пошлины – это:**

- а) обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при пересечении товарами таможенной территории РФ;
- б) обязательный платеж в бюджет региона или местный бюджет в зависимости от места пересечения границы РФ;
- в) обязательный платеж, осуществляемый только зарубежными юридическими и физическими лицами при пересечении таможенной территории РФ.

**95. Таможенный тариф представляет собой:**

- а) сумму платежа, предъявляемую при пересечении товаром таможенной территории РФ;
- б) сумму платежа, уплачиваемого зарубежными компаниями, при перемещении товара через таможенную территорию РФ;
- в) свод ставок, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную территорию РФ в сфере внешнеэкономической деятельности.

**96. К методам определения таможенной стоимости относятся:**

- а) метод определения средней цены;
- б) метод стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- в) метод сделки с однородными товарами;
- г) метод предварительной оценки.

**97. Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами состоит в том, что:**

- а) идентичными считаются одинаковые товары;
- б) аналогичные товары, ввозимые из разных стран;

в) идентичными товары считаются по физическим характеристикам, качеству и репутации.

**98. К категории региональных налогов относятся:**

- а) налог на имущество организаций;
- б) все косвенные налоги;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог;
- д) налог на игорный бизнес.

**99. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:**

- а) Российские организации;
- б) Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России;
- в) Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство и имеющее в собственности на территории России недвижимое имущество;
- г) Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

**100. Не признаются плательщиками налога на имущество налогоплательщики:**

- а) финансово-кредитные организации;
- б) федеральные органы исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба, в части имущества, используемого для нужд обороны;
- в) страховые компании и их структурные подразделения;
- г) организации, применяющие специальные налоговые режимы.

**101. Объектом обложения налогом на имущество Российских организаций признаются:**

- а) недвижимое имущество организаций, находящееся на территории России;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в составе основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации.

**102. Не признаются объектом налогообложения:**

- а) земельные участки, водные ресурсы и иные природные ресурсы;
- б) имущество религиозных организаций, используемое для религиозной деятельности;
- в) имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

**103. Налоговой базой для исчисления налога на имущество является:**

- а) балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов на начало налогового периода;
- б) кадастровая стоимость облагаемого имущества на 1 января налогового периода;
- в) остаточная стоимость облагаемого имущества на конец отчетного периода;
- г) среднегодовая стоимость облагаемого имущества, рассчитанная по остаточной стоимости в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

**104. Установление и введение налога на имущество осуществляется:**

- а) Законодательными нормативными актами Федеральных законодательных органов;
- б) Законодательными и нормативными актами субъектов Федерации;
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Федерации.

**105. При расчете среднегодовой стоимости в целях налога на имущество учитывается стоимость:**

- а) транспортных средств, зданий, материалов, оборудования;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования.

**106. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:**

- а) налоговым кодексом РФ и законодательством РФ;
- б) законодательными органами субъектов РФ но не более 2,2%, предусмотренных НКРФ;
- в) законодательными организациями субъектов РФ, при этом может быть уменьшена не более чем в 2 раза.

**107. Освобождаются от налога на имущество:**

- а) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых 80% составляют инвалиды;
- б) организации – в отношении космических объектов;
- в) унитарные организации – в части имущества, используемого в коммерческих целях.

**108. Среднегодовая остаточная стоимость основных средств предприятия в первом квартале налогового периода составила 35750 тыс. рублей, в том числе недвижимого имущества 10380 тыс. рублей. Какая из приведенных сумм налога на имущество является верной в этой ситуации:**

- а) 196,6 тыс. рублей;
- б) 139,5 тыс. рублей;
- в) 57,1 тыс. рублей.

**109. Суммарная стоимость основных средств предприятия исходя из**

**показателей на конец каждого месяца по бухгалтерскому отчету за первый квартал составляет 28385 тыс. рублей. Сумма амортизации по этим основным средствам 4258 тыс. руб.. Назовите правильный показатель налогооблагаемой базы налога на имущество за отчетный период среди представленных сумм:**

- а) 8161 тыс. руб.;
- б) 6032 тыс. руб.;
- в) 7096 тыс. руб..

**110. Плательщиками транспортного налога в РФ признаются:**

- а) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или переданы по договору аренды транспортных средств;
- б) юридические и физические лица – пользователи транспортных средств;
- в) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

**111. Из перечисленных транспортных средств объектами налогообложения являются:**

- а) автомобили всех марок;
- б) мотоциклы и мотороллеры;
- в) промысловые морские и речные суда;
- г) самолеты и вертолеты санитарной и медицинской службы;
- д) снегоходы и мотосани.

**112. Налоговая база по транспортному налогу определяется:**

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в единицах транспортных средств в зависимости от мощности в лошадиных силах;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств, валовой вместимости в регистровых тоннах в зависимости от вида транспортных средств;
- г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

**113. Налоговые ставки устанавливаются:**

- а) Федеральным законодательством;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ.

**114. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные НК РФ могут быть скорректированы на региональном уровне:**

- а) уменьшены в 5 раз;
- б) увеличены в 10 раз;

- в) увеличены или уменьшены не более чем 3 раза;
- г) увеличены или уменьшены в 10 раз.

***115. Не подлежат налогообложению:***

- а) автомобили мощностью до 100 л/с.;
- б) автомобили, полученные через социальные органы а также специально оборудованные для инвалидов;
- в) тракторы, комбайны, другие транспортные средства, используемые сельскохозяйственными предприятиями для производства сельхозпродукции;
- г) парусные суда и катеры.

***116. Исчисление транспортного налога осуществляется:***

- а) только самостоятельно налогоплательщиками;
- б) только налоговыми органами с последующим уведомлением налогоплательщика;
- в) налогоплательщиками – организациями исчисляется самостоятельно на условиях определенных с учетом законодательства субъекта РФ;
- г) налогоплательщиками – физическими лицами налог уплачивается на основании расчета и уведомления налогового органа.

***117. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:***

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

***118. В случае регистрации транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:***

- а) за весь налоговый период;
- б) в размере 50% исчисленной суммы;
- в) с учетом применения коэффициента времени фактической регистрации (снятия с учета) транспортного средства.

***119. Коэффициент времени использования транспортного средства в налоговом периоде определяется как соотношение:***

- а) количества дней фактического пользования транспортного средства к количеству дней в году;
- б) числа полных месяцев в течении которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика к числу месяцев в году;
- в) числа месяцев с момента регистрации до момента выбытия без учета месяца регистрации (снятия с учета) транспортного средства.

***120. Льготы и основания для них по транспортному налогу могут***

***предоставляться:***

- а) Федеральным законодательством;
- б) Законодательством субъекта Федерации, но не более льгот, установленных НКРФ;
- в) Законодательными актами субъекта Федерации.

***121. Транспортный налог исчисляется и уплачивается по месту:***

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического или физического лица;
- в) регистрации транспортного средства;
- г) нахождения транспортного средства.

***122. Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о ней налоговому органу в течение:***

- а) 5 дней с момента регистрации;
- б) 10 дней с момента регистрации;
- в) 15 дней с момента регистрации;
- г) одного месяца со дня регистрации.

***123. Если транспортное средство похищено и является в розыске:***

- а) налог не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством;
- г) не уплачивается в течение всего периода розыска при соответствующем оформлении документов по факту угона (хищения).

***124. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:***

- а) основанная на риске и связанная с извлечением доходов в виде выигрыша;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша или платы, за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы, за проведение азартных игр согласно выдаваемых лицензий.

***125. К объектам налогообложения игорного бизнеса относятся:***

- а) игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол и картодром;
- в) игровой стол, пункт приема ставок тотализатора, ролледром, игровой автомат.
- г) пункт приема ставок букмекерской конторы, бильярдный стол, игровой автомат, игровой стол.

***126. Налогооблагаемая база по игорному бизнесу определяется:***

- а) по каждому объекту налогообложения;
- б) отдельно, как общее количество соответствующих объектов налогообложения;
- в) как общее число облагаемых объектов, задействованных в бизнесе.

***127. Налоговые ставки по игорному бизнесу устанавливаются:***

- а) единые по всей территории РФ;
- б) увеличенными (уменьшенными) законодательными органами субъектов РФ в пределах, определенных НКРФ;
- в) только законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- г) нормативными актами муниципалитетов.

***128. Если объект налогообложения игорным бизнесом приобретен (выбыл) в течение налогового периода:***

- а) ставка налога принимается в полном объеме;
- б) налог по такому налогу не исчисляется;
- в) ставка принимается в полном или половинном размере в зависимости от даты приобретения (выбытия) объекта налогообложения;
- г) ставка налога уменьшается на 50%.

***129. Налоговый период по налогу на игорный бизнес определен как:***

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) каждые 15 дней текущего месяца.

***130. Предпринимателем зарегистрированы 10 игровых автоматов, 3 игровых стола с двумя полями, 4 стола по одному полю. Налоговая ставка по автоматам 7500 рублей, игровому столу 125000 рублей. Какая из названных ниже сумм налога за налоговый период является верной:***

- а) 95000 рублей;
- б) 1325000 рублей;
- в) 1825000 рублей.

***131. Земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:***

- а) Федеральным законодательством РФ;
- б) Законодательными и нормативными актами субъектов Федерации и муниципалитетов;
- в) Налоговым кодексом РФ, и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

***132. Компетенцией муниципальных образований при установлении и введении земельного налога является:***

- а) определение налоговой базы и установление ставок налога;
- б) определение кадастровой стоимости земельных участков и условий расчетов по налогу;
- в) определение налоговых ставок в пределах, установленных НКРФ, порядка и сроков уплаты налога;
- г) расширение льгот по налогу и порядок их применения.

***133. Плательщиками земельного налога являются:***

- а) юридические и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица пользующиеся земельными участками на праве бессрочного или пожизненного наследуемого владения;
- в) организации и физические лица арендующие земельные участки;
- г) организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования.

***134. Налоговая база по земельному налогу определяется как:***

- а) величина земельного участка, находящегося в пользовании;
- б) балансовая стоимость земли исходя из бухгалтерского учета;
- в) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения согласно законодательству.

***135. Налоговым периодом по земельному налогу является:***

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

***136. Налоговая ставка по земельному налогу может быть установлена:***

- а) единая для всех категорий плательщиков;
- б) дифференцирована в зависимости от характера собственности;
- в) дифференцирована в зависимости от категории налогоплательщика;
- г) дифференцирована в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка.

***137. Согласно законодательству действующими налоговыми ставками земельного налога являются:***

- а) 0,3 процента;
- б) 0,5 процента;
- в) 1,5 процента;
- г) 2,0 процента;

***138. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:***

- а) физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом

обложения;

- б) физические лица, пользующиеся имуществом на условиях аренды;
- в) физические лица, использующие имущество в коммерческих целях;
- г) физические лица – резиденты РФ, передающие свое имущество во временное пользование нерезидентами РФ.

***139. Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц признается:***

- а) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ, вне зависимости от национального статуса собственников;
- б) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности налогоплательщика;
- в) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан РФ.

***140. Налоговой базой по налогу на имущество признается:***

- а) инвентаризационная стоимость объекта налогообложения;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) первоначальная стоимость объекта налогообложения;
- г) кадастровая стоимость объекта налогообложения.

***141. Налог на имущество физических лиц начисляется:***

- а) собственниками недвижимого имущества;
- б) участниками совместного владения имуществом в суммах, определенных налоговым органом;
- в) налоговыми органами.

***142. По новым строениям, помещениям и сооружениям налог исчисляется:***

- а) с момента принятия в эксплуатацию;
- б) в году завершения строительства или приобретения в половинном размере;
- в) с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

***143. В случае возникновения в течение налогового периода права на получение льготы по налогу на имущество физических лиц:***

- а) перерасчет налога производится с начала года;
- б) льгота предоставляется с начала следующего налогового периода;
- в) перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло право на получение льготы.

***144. Налог на имущество уплачивается физическими лицами:***

- а) до конца первого месяца года, следующего за налоговым периодом;
- б) один раз в год в срок до окончания налогового периода;
- в) в два срока равными долями – не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года;

г) до 1 декабря года, следующего за налоговым периодом.

**145. Кадастровая оценка земельного участка промышленного предприятия 7000000 рублей, из которых площадь кадастровой стоимостью 120000 рублей занята коммунальными коммуникациями. Какая сумма земельного налога в этой ситуации является верной:**

- а) 105000 рублей;
- б) 103560 рублей;
- в) 105360 рублей.

**146. Расчетным периодом по торговому сбору является:**

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

**147. Организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения освобождаются от обязанностей:**

- а) по налогу на добавленную стоимость;
- б) по налогу на прибыль организаций;
- в) по налогу на добычу полезных ископаемых;
- г) по налогу на имущество организаций;
- д) по земельному налогу.

**148. Переход организаций на условия специальных режимов налогообложения осуществляется:**

- а) только на добровольных условиях;
- б) в порядке обязательного перевода по постановлениям правительства;
- в) как на добровольный, так и на обязательной основе, в зависимости от отраслевой принадлежности организации и вида принимаемого режима налогообложения.

**149. В основе введения специальных налоговых режимов заложены принципы:**

- а) уменьшение числа налогов;
- б) уменьшение платежей в бюджет;
- в) замена нескольких основных налогов одним единым налогом, изымаемым в особом режиме;
- г) сокращение количества деклараций и иных налоговых расчетов, предоставляемых налоговыми органами.

**150. Условия перехода организаций на специальные режимы налогообложения и изменения по их установлению определяются:**

- а) только законодательством на Федеральном уровне;

- б) федеральными, региональными и местными законодательными и нормативными документами;
- в) федеральным законодательством по согласованию с региональными законодателями и налогоплательщиками.

***151. Налогоплательщики, уплачивающие налоги в условиях специальных режимов:***

- а) имеют право в любое время перейти на обычный порядок налогообложения;
- б) не имеют право перейти на обычный порядок налогообложения;
- в) могут вернуться к обычным условиям налогообложения только по согласованию с администрацией региона;
- г) имеют право отказаться от особого и перейти в обычный режим налогообложения при соблюдении положений, определенных НКРФ.

***152. Плательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются:***

- а) все сельскохозяйственные предприятия и фермерские хозяйства;
- б) все сельскохозяйственные предприятия, объем производства и реализации сельскохозяйственной продукции которых составляет не менее 70% общего объема;
- в) сельскохозяйственные товаропроизводители, принявшие ЕСХН на условиях, установленных налоговым кодексом РФ.

***153. К сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся:***

- а) организации и предприниматели, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции;
- б) организации и предприниматели, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции;
- в) организации и индивидуальные предприниматели в объеме реализации которых произведенная ими сельскохозяйственная продукция, включая первичную переработку, составляет не менее 70%.

***154. Не могут перейти на уплату ЕСХН:***

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- б) организации и индивидуальные предприниматели сферы игорного бизнеса;
- в) перерабатывающие и сбытовые потребительские кооперативы доля реализации собственного производства (включая переработку) составляет не менее 70% общего объема реализации;
- г) бюджетные учреждения.

***155. Введение единого сельскохозяйственного налога является:***

- а) обязательной формой налогообложения сельскохозяйственных предприятий;
- б) обязательной формой налогообложения сельскохозяйственных предприятий за исключением фермерских хозяйств;
- в) добровольной формой налогообложения сельхозтоваропроизводителей,

фермерских хозяйств, других предприятий, имеющих это право согласно законодательству.

***156. Налогоплательщики, перешедшие с уплаты ЕСХН на иной режим налогообложения:***

- а) не вправе вновь вернуться в этот режим налогообложения;
- б) вправе вновь перейти на уплату ЕСХН с разрешения вышестоящего и налогового органа;
- в) вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее, чем через год после утраты ими этого права.

***157. Объектом налогообложения ЕСХН является:***

- а) общая сумма доходов от всех видов деятельности;
- б) общая сумма дохода, уменьшенная на величину расходов, за исключением административно – управленческих;
- в) общая сумма доходов, уменьшенная на величину расходов.

***158. Доходы в целях налогообложения ЕСХН классифицируются как:***

- а) доходы от реализации продукции основных видов деятельности;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции и имущественных прав;
- в) внереализационные доходы и доходы от прочих видов деятельности;
- г) доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

***159. При определении объекта обложения ЕСХН доходы уменьшают на:***

- а) расходы на приобретение, строительство и реконструкцию основных средств;
- б) расходы на приобретение и создание нематериальных активов;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);
- г) расходы на участие в деятельности других организаций;
- д) суммовые разницы по обязательствам в условных единицах.

***160. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), принимаемые в целях налогообложения ЕСХН принимаются:***

- а) исходя из особых условий, характерных только для этой категории предприятий;
- б) исходя из условий, определенных для зарубежных организаций, работающих в этой сфере;
- в) на условиях, определенных главой 25 НКРФ для расчета налога на прибыль.

***161. Ставка единого сельскохозяйственного налога установлена:***

- а) 10% облагаемой суммы;

- б) 15% облагаемой суммы;
- в) 12% облагаемой суммы
- г) 6% облагаемой суммы.

***162. Убытки, полученные предприятиями, работающими в режиме ЕСХН, до перехода на уплату этого налога:***

- а) принимаются при переходе на оплату единого сельскохозяйственного налога в размере 50%;
- б) принимаются при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога полностью;
- в) при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога убытки, полученные ранее не принимаются.

***163. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:***

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

***164. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу является:***

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) 9 месяцев.

***165. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется:***

- а) ежемесячно;
- б) за квартал;
- в) по итогам полугодия;
- г) по истечении налогового периода.

***166. Индивидуальные предприниматели – плательщики ЕСХН не признаются плательщиками:***

- а) налога на добавленную стоимость;
- б) страховых взносов на пенсионное обеспечение;
- в) налога на имущество, используемого в предпринимательской деятельности;
- г) налога на выплаты вознаграждений в пользу физических лиц.

***167. Индивидуальные предприниматели не могут применять ЕСХН в отношении доходов:***

- а) от передачи имущественных прав;
- б) выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх, других

рекламных мероприятиях;

в) материальных выгод по процентным платежам за пользование кредитами;

г) от расчетных операций, осуществляемых в натуральной форме.

***168. При прекращении деятельности налогоплательщика ЕСХН в результате реорганизации полученные убытки:***

а) принимаются правопреемником;

б) возмещаются собственниками предприятия;

в) возмещаются за счет бюджета.

***169. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения не уплачивают:***

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, социальные страховые платежи, налог на прибыль;

б) налог на прибыль, социальные страховые платежи

в) налог на имущество организаций, НДС, земельный и транспортный налог;

г) социальные страховые платежи, НДС, транспортный налог, налог на прибыль;

д) налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций.

***170. Налогоплательщиками УСН признаются, организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на эту систему и имеющие доход:***

а) не превышающий 15 млн. рублей;

б) превышающий 20 млн. рублей;

в) не превышающий 60 млн. рублей, скорректированный на устанавливаемый коэффициент – дефлятор.

***171. Средняя численность работников налогоплательщиков, перешедших на УСН не может превышать:***

а) 30 человек;

б) 50 человек;

в) 100 человек.

***172. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов организаций, принявших упрощенную систему налогообложения, не может превышать:***

а) 50 млн. рублей;

б) 150 млн. рублей;

в) 100 млн. рублей;

г) 200 млн. рублей;

***173. Минимальный налог, установленный для упрощенной системы налогообложения, уплачивается в случае:***

- а) если сумма исчисленного налога меньше исчисленного минимального налога;
- б) если сумма исчисленного минимального налога меньше суммы налога, исчисленного в общем порядке;
- в) если доходы налогоплательщика меньше расходов;
- г) если в налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток.

***174. Налоговым периодом при УСН признается:***

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный, законодательным органом субъекта Федерации.

***175. Объектом налогообложения признается:***

- а) объем реализации продукции (работ, услуг);
- б) сумма прибыли от реализации;
- в) сумма доходов или сумма доходов, уменьшенная на величину расходов;
- г) сумма балансовой прибыли по итогам года.

***176. Сумма налога по УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых платежей, но не более чем:***

- а) на 20 %;
- б) на 30 %;
- в) на 50 %;
- г) на 30 – 50 % по согласованию с налоговым органом.

***177. В зависимости от объекта налогообложения налоговые ставки УСН установлены:***

- а) 12 %;
- б) 10 %;
- в) 6 %;
- г) 15 %.

***178. Налогоплательщики, принявшие налогообложение по УСН, имеют право на изменение объекта налогообложения:***

- а) в течение текущего налогового периода;
- б) по истечении 3-х лет с момента перехода на УСН;
- в) с начала любого налогового периода;
- г) с начала любого налогового периода, уведомив налоговые органы до 20 декабря текущего года.

***179. Налогоплательщики УСН в праве признать в текущем налоговом периоде сумму полученного убытка:***

- а) в размере 30 % суммы ранее полученного убытка;

- б) до 50 % убытка, полученного в предшествующем периоде;
- в) всю сумму полученного убытка.

**180. При объекте налогообложения «Доходы минус расходы» субъекты РФ в праве:**

- а) пересматривать установленную ставку налога;
- б) контролировать применение ставки не менее 15 %;
- в) устанавливать ставку единого налога УСН в пределах от 5 до 15 процентов.

**181. Декларации при налогообложении по УСН представляются:**

- а) ежемесячно;
- б) по окончании каждого отчетного периода;
- в) только по окончании налогового периода.

**182. Авансовые платежи по УСН:**

- а) не уплачиваются;
- б) уплачиваются по усмотрению налогоплательщика;
- в) уплачиваются не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**183. Применение патентной системы налогообложения разрешается индивидуальным предпринимателям:**

- а) любых видов деятельности;
- б) занимающимся одновременно различными видами деятельности;
- в) занимающимся видами деятельности, определенными НКРФ и законодательными актами соответствующих субъектов РФ.

**Критерии оценки:**

| Критерии оценки                          |                                                               |                     |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Результативность<br>(правильных ответов) | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений |                     |
|                                          | отметка                                                       | вербальный аналог   |
| Выполнено 86-100% заданий                | 5                                                             | отлично             |
| Выполнено 70-85% заданий                 | 4                                                             | хорошо              |
| Выполнено 51-69% заданий                 | 3                                                             | удовлетворительно   |
| Выполнено менее 50% заданий              | 2                                                             | неудовлетворительно |

### 2.1.3. Решение задач

#### Задачи репродуктивного уровня

**Задача 1.** Стоимость валового регионального продукта субъекта РФ в текущем году составила 750320 тыс. руб., начисления налоговых платежей в этом налоговом периоде - 281375 тыс. руб.

Рассчитайте налоговое бремя региона.

**Задача 2.** Рассмотрите показатели региона, сложившиеся в базисном и отчетном налоговых периодах. Используя приведенные данные, определите налоговое бремя и коэффициент эластичности. Дайте аналитическую оценку ситуации:

| Показатели                                                                               | Базисный год | Отчетный год |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Стоимость произведенного общественного продукта региона (определяющий фактор), тыс. руб. | 675780       | 715435       |
| Налоговые поступления в бюджет региона, тыс. руб.                                        | 258750       | 279150       |

**Задача 3.** Рассчитайте налоговое бремя и коэффициент эластичности исходя из показателей, сложившихся на предприятии в базисном и отчетном периодах, дайте оценку ситуации.

| Годы         | Выручка, тыс. руб. | Налоговые платежи, тыс. руб. |
|--------------|--------------------|------------------------------|
| Базисный год | 37780              | 13487                        |
| Отчетный год | 38575              | 13785                        |

**Задача 4.** Проанализируйте сложившиеся условия налогообложения предприятия исходя из приведенных данных, сделайте соответствующие выводы.

Валовая выручка предприятия  
в налоговом периоде 42372 тыс. руб.

Сумма исчисленных налоговых  
платежей 15339 тыс. руб.

Фактические взносы налоговых  
платежей во все уровни бюджета 14275 тыс. руб.

**Задача 5.** Определите, имеет ли предприятие право на освобождение по начислению НДС, если в IV квартале предыдущего года объем реализации с НДС составил: в октябре 1152 тыс. руб., в ноябре - 1165 тыс. руб., в декабре - 1274 тыс. руб.

**Задача 6.** Расходы на оплату труда в налоговом периоде составили 733310 руб. На представительские расходы потрачено 39195 руб., которые отражены в прочих расходах предприятия.

Определите правомерность указанной операции, сумму допустимых расходов на эти цели исходя из законодательства, какую поправку следует внести в расчет облагаемой прибыли.

#### **Задачи реконструктивного уровня**

**Задача 1.** В налоговом периоде организацией оплачены (с учетом НДС) и оприходованы:

- материальные ресурсы на 6450 тыс. руб.
- основные средства стоимостью 3170 тыс. руб.
- материалы для непроизводственных целей на 650 тыс. руб.
- услуги производственного характера 1450 тыс. руб.

Стоимость реализуемых товаров без НДС составила в этом периоде 10240 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) в данной ситуации произведя последовательно все необходимые операции.

**Задача 2.** Выручка от продажи товара в налоговом периоде составила 21380 тыс. руб. На рекламу этого товара организация израсходовала 135700 руб. Кроме того, на рекламные призы потрачено 25000 руб.

Как следует отразить рекламные расходы в целях налогообложения? За счет, какого источника покрывается перерасход?

**Задача 3.** Предприятием в налоговом периоде получена выручка от реализации 15750 тыс. руб., в т.ч. косвенные налоги 2175 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 8225 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 1230 тыс. руб., в т.ч. дивиденды от участия в деятельности других организаций 309 тыс. руб. Сумма убытка, полученная по результатам предыдущего налогового периода 2570 тыс. руб.

Определите облагаемую базу, исчислите налог на прибыль и распределите по уровням бюджета.

**Задача 4.** Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней - 138 тыс. руб.; от 45 до 90 дней - 218 тыс. руб. и свыше 90 дней - 235 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли. Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб.

**Задача 5.** Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС 575 тыс. руб., акцизы 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб., расходы по реализации 75 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли.

**Задача 6.** Предприятие в отчетном периоде произвело 500 тыс. пачек сигарет с фильтром и 800 тыс. пачек без фильтра. Цена сигарет без налогов составляет соответственно за 1 пачку 64 руб. 50 коп. и 62 руб. 50 коп.

Определите сумму акциза, используя действующие ставки на сигареты и учитывая, что содержимое пачки в среднем 20 шт. сигарет.

**Задача 7.** Оплата труда Астафьева И.А. за январь-март текущего года составила 75500 руб. Кроме того, ему выплачены:

- премиальные исходя из условий трудового соглашения 7430 руб.
- компенсированы командировочные расходы 1480 руб.
- компенсированы расходы по использованию в целях производства собственного автотранспорта 4350 руб.

Определите сумму доходов работника, включаемых в облагаемую базу НДФЛ в

этой ситуации. Исчислите сумму налога.

**Задача 8.** Заработная плата Сидоровой А.В. ежемесячно составляет 17000 руб. На ее иждивении находится 1 ребенок школьного возраста.

Определите облагаемую сумму для исчисления НДФЛ за период январь-июнь в этой ситуации и исчислите сумму налога.

**Задача 9** Ежемесячная заработная плата работника, являющегося участником событий во время аварии на Чернобыльской АЭС 25300 руб., кроме того по итогам года

выплачивается премия по условиям трудового соглашения в сумме 13500 руб. На его иждивении имеется ребенок 16 лет- учащийся техникума дневной формы обучения .

Рассчитайте облагаемую базу работника за полугодие и произведите исчисление налога на его доходы в этом периоде.

**Задача 10.** Иванову И.И. предоставлена ссуда предприятием в размере 150000 руб. сроком на год с оплатой 5 % годовых. Ставка рефинансирования в течение налогового периода не менялась и составляла 10 % годовых. Определите выгоду работника, подлежащую обложению налогом на доход физического лица в этой ситуации.

**Задача 11.** Балансовая стоимость основных средств облагаемых налогом на имущество на начало года составила 19200 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 3450 тыс. руб., с суммой начисленной амортизации - 650 тыс. руб., в марте проданы основные средства с первоначальной стоимостью 4850 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 1520 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество организации за первый квартал.

**Задача 12.** Обувная фабрика имеет основные фонды на 13450 тыс. руб., в т.ч. помещения 8250 тыс. руб., оборудование 2200 тыс. руб., из которого часть стоимостью 480 тыс. руб. используется для производства ортопедической обуви для инвалидов по специальным заказам. Определите стоимость имущества фабрики, включаемого в облагаемую базу.

**Задача 13.** Организация имеет в пользовании 10 легковых автомобилей, в т.ч. мощностью 90 л.с. - 5 и 120 л.с. - 5. Три автомобиля мощностью 120 л.с. зарегистрированы 20 марта текущего года. Кроме того, организация имеет 4 автобуса мощностью 200 л.с, один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Произведите исчисление транспортного налога учитывая, что налоговые ставки по легковому транспорту мощностью до 100 л.с. - 15 руб. л.с, свыше 100 до 150 л.с. - 50 руб. л.с, автобусам мощностью до 200 л.с. - 80 руб.

**Задача 14.** Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с, из которых 2 оборудованы под скотоводы и один для технического обслуживания.

Кроме того предприятие располагает тремя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и одним автобусом мощностью свыше 200 л.с. Произведите начисление транспортного налога. Ставки по легковому транспорту от 100 до

150 л.с. - 50 руб. л.с, грузовым автомобилям мощностью 150-200 л.с. - 80 руб. л.с, автобусам мощностью 200 л.с. - 80 руб. л.с.

**Задача 15.** Кадастровая оценка земельного участка 700000 руб., ставка 1,5 %. Участок оформлен в собственность в феврале текущего года. Произведите исчисление земельного налога, учитывая, что взносы производятся поквартально.

**Задача 16.** Доходы сельскохозяйственного предприятия, принимаемые в целях налогообложения, составляют 13285 тыс. руб. Расходы, признаваемые при формировании облагаемой базы - 8765 тыс. руб. Убытки, сложившиеся по результатам предыдущего налогового периода, 1270 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога за текущий налоговый период.

**Задача 17.** Доходы, признаваемые при налогообложении единым сельскохозяйственным налогом, составили 18250 тыс. руб., расходы 10135 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

**Задача 18.** Выручка от продажи продукции предприятия в налоговом периоде составила 38335 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции с учетом расходов по реализации сложилась в сумме 24865 тыс. руб. По внереализационным операциям получено доходов 655 тыс. руб. и произведено расходов 765 тыс. руб.. От продажи оборудования, срок эксплуатации которого 10 лет, а предприятие пользовалось им 6 лет, получен убыток 415 тыс. руб. Определите облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога в этой ситуации.

**Задача 19.** За первый квартал текущего года предприятие имеет доходы 615 тыс. руб., расходы составляют 505 тыс. руб., в т.ч. оплата труда, на которую начисляются страховые платежи - 118 тыс. руб.

Произведите расчеты по налогу в условиях УСН исходя из облагаемой базы «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определите сумму страховых платежей, подлежащих уплате предприятием.

**Задача 20.** Доходы предприятия, осуществляющего платежи по налогам в режиме УСН, в налоговом периоде составили 3375 тыс. руб., расходы - 2018 тыс. руб. Непокрытый убыток за предыдущий налоговый период составляет 340 тыс. руб. облагаемая база, выбранная предприятием «доходы». Сумма начисленных страховых взносов составила 115 тыс. руб.

Произведите расчеты с бюджетом в этой ситуации.

### **Задачи творческого уровня**

**Задача 1.** Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица и произведите расчеты с бюджетом исходя из следующей ситуации:

- работнику предприятия начислена оплата труда:

за январь 26500 руб. за июль 28680 руб.

за февраль 28800 руб. за август 29130 руб.

за март 28950 руб. за сентябрь 28850 руб.

за апрель 28700 руб. за октябрь 28780 руб.

за май 28200 руб. за ноябрь 29250 руб.

за июнь 28850 руб. за декабрь 29750 руб.

В марте работнику выдана материальная помощь на погребение матери 8500 руб., в декабре им оплачено за обучение сына в колледже 35750 руб.

Справочно: Работник имеет 2-х детей - школьного возраста и учащегося колледжа. Документы на право предоставления вычета имеются,

**Задача 2.** Художник, осуществляющий свою деятельность на индивидуальной основе, получил годовой доход от продажи своих произведений 435700 руб. По заявлению художника расходы, связанные с получением его дохода, составляют 65530 руб., однако документально подтверждены расходы в сумме 47910 руб. Предельная норма профессионального вычета по этой категории предпринимателей 30 %. Право на получение стандартного вычета подтверждено документами, согласно которым художник имеет 2-х детей до 18 летнего возраста. Произведите расчет по налогу на доход физического лица в этой ситуации.

**Задача 3.** Работнику сельскохозяйственного предприятия начислена денежная оплата труда 282550 руб. Кроме того, начислена натуроплата зерном в количестве 10 ц и зерноотходами - 3 ц. Рыночная цена зерна 530 руб./ц и зерноотходов 380 руб./ц, цена отпуска предприятием соответственно 450 и 250 руб./ц. Определите доход работника и исчислите НДФЛ учитывая, что работник имеет несовершеннолетнего ребенка.

Определите облагаемую базу и исчислите НДФЛ.

**Задача 4.** Доход Иванова И.И. по всем источникам в налоговом периоде составил 381500 руб. Право на стандартные вычеты составило на ребенка 14000 руб. В текущем налоговом периоде гражданином продана квартира, находившаяся в собственности 7 лет, за 2750000 руб. и куплена большая за 3150000 руб. Произведите начисление НДФЛ и перерасчет в связи с предоставлением имущественного вычета в сложившейся ситуации.

### **Критерии оценки:**

- оценка 5 «отлично»: работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи; правильно выполняет анализ ошибок.

- оценка 4 «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

- оценка 3 «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

- оценка 2 «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

### **2.1.5. Темы рефератов, докладов**

1. Подати и сборы Древнерусского государства в IX-XV вв.
2. Подати и сборы в России в XV- XVII вв.
3. Налоги Российской империи (XIX- начало XXв.)
4. Развитие налоговой системы СССР.
5. Основные налоговые теории XVII-XX веков, их использование на современном этапе.
6. Участники налоговых отношений и их взаимодействие.
7. Порядок привлечения к административной ответственности за налоговые правонарушения.
8. Порядок привлечения к уголовной ответственности за налоговые правонарушения.
9. Федеральные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
10. Региональные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
11. Местные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
12. Налоговый потенциал Белгородской области.
13. Исторический аспект прямого налогообложения.
14. Исторический аспект косвенного налогообложения.
15. Налоговая проверка как основная форма проведения налогового контроля.
16. Налоговая нагрузка и проблемы ее регулирования.
17. Налоговая реформа в РФ: необходимость и последствия.
18. Налоговый кодекс РФ в системе законодательства о налогах и сборах.
19. Роль и значение налоговой декларации в системе налогового контроля.
20. Сравнительный анализ налоговых систем России и зарубежных стран.
21. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых по нефти.
22. Проблемы исчисления и уплаты платежей за пользование природными ресурсами.
23. Система имущественных налогов в РФ.
24. Налогообложение имущества физических лиц и тенденции его развития.
25. Подоходное налогообложение граждан и история его развития в России.
26. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ.
27. Место и роль НДС в налоговой системе России.
28. Проблемы исчисления и уплаты НДС по внешнеэкономической деятельности.
29. Место и роль акцизов в налоговой системе России.
30. Проблемы исчисления и уплаты акцизов.
31. Проблемы исчисления и уплаты налога на землю.
32. Проблемы налогообложения сельскохозяйственных организаций .
33. Режимы налогообложения и их роль в развитии малого бизнеса.
34. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения.
35. Влияние налогов на поведение хозяйствующих субъектов.

### **Критерии оценивания реферата**

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

- оценка 5 «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

- оценка 4 «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- оценка 3 «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка 2 «неудовлетворительно» - продвинутый уровень не достигнут – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **3. Промежуточная аттестация (экзамен)**

#### **Перечень вопросов для подготовки к экзамену:**

1. Понятие, сущность и значимость налогов в жизни общества.
2. История возникновения, этапы эволюционного развития налогообложения.
3. Исторические этапы развития налоговых отношений на территории России.
4. Функции налогов, их содержание.
5. Принципы налогообложения.
6. Классификация налогов.
7. Элементы налогов, их характеристика.
8. Формы и виды налоговых ставок, условия их применения.
9. Налоговая политика государства, ее цели и задачи, влияние на формирование финансовых ресурсов государства.
10. Налоговая система РФ, ее структура.
11. Принципы формирования налоговой системы РФ. Особенности развития налогообложения в России.
12. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
13. Функции федеральных, региональных и местных органов законодательной и исполнительной власти в области налогообложения.
14. Налоговое бремя: сущность, определение, экономическая значимость.
15. Коэффициент эластичности, порядок расчета, использование в анализе налоговых отношений.
16. Налог на прибыль, его экономическая сущность.
17. Плательщики налога на прибыль. Особенности формирования облагаемой базы.
18. Классификация доходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль.
19. Расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли.
20. Ставки по налогу на прибыль.
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на добавленную стоимость, экономическая характеристика и значимость.
23. Плательщики, объект и условия налогообложения НДС.
24. Особенности формирования налоговой базы по НДС.
25. Налоговые ставки по НДС.
26. Порядок определения суммы НДС, уплачиваемой в бюджет, условия представления отчетности.
27. Объект налогообложения, плательщики и условия расчетов по НДФЛ.
28. Налоговая база, налоговые ставки, условия расчетов по налогу на доходы физических лиц.
29. Вычеты, применяемые при налогообложении доходов физических лиц, условия их предоставления.
30. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения,

определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.

31. Акцизы, их экономическая и социальная значимость, объект налогообложения и плательщики.

32. Особенности формирования облагаемой базы, ставки, предоставление вычетов и порядок расчетов по акцизам.

33. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

34. Формирование и порядок расчетов по водному налогу.

35. Государственная пошлина.

36. Налогоплательщики, база налогообложения и условия расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.

37. Таможенные платежи.

38. Специальные режимы налогообложения, цель, формы и методы их введения.

39. Единый налог на вмененный доход: плательщики, налоговая база, порядок и условия расчетов с бюджетом.

40. Упрощенная система налогообложения: сфера и условия применения, особенности расчетов с бюджетом.

41. Единый сельскохозяйственный налог: условия перевода, плательщики, формирование доходов и принятие расходов в целях налогообложения.

42. Режим налогообложения в условиях «соглашения о разделе продукции».

43. Патентная система налогообложения.

44. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование облагаемой базы, условия расчетов с бюджетом.

45. Налог на игорный бизнес: сфера применения, порядок расчетов с бюджетной системой РФ.

46. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, налоговая база, условия начисления и расчетов.

47. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.

48. Торговый сбор: сфера и условия применения, особенности расчетов с бюджетом.

### **Критерии оценки:**

- оценку 5 «отлично» заслуживает студент, показавший всестороннее систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

- оценку 4 «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в

программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе; как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- оценку 3 «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.