

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Махачкалинский филиал Финуниверситета



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Махачкала- 2024 г.

Фонд оценочных средств по учебному предмету «Налоги и налогообложение» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составители:

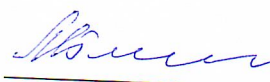
Залибекова Дайганат Залибековна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Юсупова Джахбат Ахмедовна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине ОП.04 «Налоги и налогообложение» рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссии бухгалтерского учета и налогов

Протокол от « 02 » сентября 2024г. № 1

Председатель предметной
(цикловой) комиссии


(подпись)

Б. Т. Магомедалиева

ОП.04 «Налоги и налогообложение»

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

[illegible]

законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;				
Знать: - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; Уметь: - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК2.6	Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	Тестовые задания. Задание – проверь себя. Задание - заполнить сравнительную таблицу.	Тесты для дифференцированного зачета Вопросы для дифференцированного зачета

Знать: порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; Уметь: осуществлять постановку на налоговый учет налогоплательщиков.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1	Тема 1.3 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	Опрос устный (письменный). Задание - установить соответствие. Реферат.	Вопросы для дифференцированного зачета
Знать: порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	РАЗДЕЛ II. Федеральные налоги и сборы. Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)	Тестовые задания. Задание - проверь себя. Задание - написать определения. Задачи. Реферат.	Тесты для дифференцированного зачета Вопросы для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета

Знать: - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	Тема 2.2 Акцизы	Задачи. Вопросы для устного (письменного) опроса по теме. Реферат.	Вопросы для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета
---	--	-------------------------------	---	---

- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.				
Знать: порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	Тема 2.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	Тестовые задания. Опрос устный (письменный). Задание - заполнить сравнительную таблицу. Задачи. Контрольная работа № 1 по темам: 2.1, 2.3, 2.4, 2.5. Реферат.	Тесты для дифференцированного зачета Вопросы для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета
Знать: - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	РАЗДЕЛ III. Региональные налоги и сборы Тема 3.1 Налог на имущество организаций	Тестовые задания. Задание-проверь себя. Задачи.	Тесты для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета

уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.				
Знать: порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов,	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	Тема 3.2 Другие виды региональных налогов и сборов	Тестовые задания. Задание - проверь себя. Продолжить определения. Задачи. Задание – дайте определения.	Тесты для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета

страховых взносов.				
Знать: - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	РАЗДЕЛ IV. Местные налоги и сборы. Тема 4.1. Земельный налог	Контрольная работа № 2 по темам 4.1, 4.2. Опрос письменный. Задачи.	Вопросы для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета
Знать: - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	Тема 4.2 Налог на имущество физических лиц	Задания для общей проверки знаний по теме.	Вопросы для дифференцированного зачета

- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.				
Знать: - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Уметь: - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	РАЗДЕЛ V. Специальные налоговые режимы Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения	Тестовые задания. Задачи.	Тесты для дифференцированного зачета Задачи для дифференцированного зачета
Знать: - экономическую 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. Уметь: - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ПК 1.1 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 4.3	Раздел VI. Страховые взносы в Российской Федерации Тема 6.1. Страховые взносы в Российской Федерации	Тестовые задания.	Тесты для дифференцированного зачета

обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством				
---	--	--	--	--

2. Комплект оценочных средств

1. Задания для текущего контроля успеваемости

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Задание № 1. Работа с тестами

1. Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:

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

2. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщиков;
- б) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- в) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов);
- г) в пользу налоговых органов

3. Налоговые агенты могут:

- а) удерживать налог с заработной платы налогоплательщика;
- б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;

г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

4. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками и плательщиками сборов;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ;
- д) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками и плательщиками сборов, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы.

5. Кто в конечном итоге несет экономическое бремя налогообложения:

- а) налогоплательщики;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

6. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать законно установленные налоги;
- г) предоставлять в налоговые органы документы служащие основанием для исчисления и уплаты налогов.

7. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

8. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика - физического лица:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренностью.

9. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов РФ;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом
- в) органами субъектов РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ.

10. Законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении:

- а) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) 1го января года, следующего за годом их принятия;
- г) следующего года за годом их принятия.

11. Установление основных принципов налогообложения и сборов относится к ведению:

- а) федерации;
- б) совместному федерации и субъектов федерации;
- в) субъектов федерации;
- г) представительных органов муниципальных образований.

12. Принцип единства налоговой политики предусматривает, что не допускается установление:

- а) налогов, нарушающих единство экономического пространства РФ;

- б) дополнительных местных налогов, не предусмотренных федеральным законом;
 - в) дополнительных региональных и местных налогов, не предусмотренных федеральным законом;
 - г) специальных налоговых режимов на территориях соответствующих субъектов РФ.
- 13. В соответствии с Конституцией РФ установление федеральных налогов возможно:**
- а) только федеральными законами;
 - б) законами, постановлениями, принятыми Федеральным Собранием РФ;
 - в) законами, постановлениями, другими актами, принятыми Федеральным Собранием РФ;
 - г) подзаконными нормативно-правовыми актами.
- 14. Основным нормативный акт, выступающий базой для развития налогового и других отраслей права**
- а) Закон об основах налоговой системы РФ;
 - б) Конституция РФ;
 - в) Закон о налоге на прибыль организаций;
 - г) Налоговый кодекс РФ.
- 15. В какой валюте производится уплата налога?**
- а) в иностранной валюте;
 - б) в валюте РФ;
 - в) в виде имущества;
 - г) в виде ценных бумаг.
- 16. Что представляет собой налоговая ставка:**
- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - б) величину, установленную в процентах или других измерениях;
 - в) стоимостную характеристику налоговой базы;
 - г) физическую характеристику налоговой базы.
- 17. Налоговыми льготами являются:**
- а) основным элементом юридического состава налога;
 - б) существенным элементом юридического состава налога;
 - в) факультативным элементом юридического состава налога;
 - г) структурным элементом юридического состава налога.
- 18. Резидентами Российской Федерации в целях уплаты налога на доходы являются:**
- а) граждане России;
 - б) лица, находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
 - в) лица, располагающие постоянным жилищем на территории Российской Федерации;
 - г) лица, находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- 19. Налоговый период для налога на доходы с физических лиц является:**
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц;
 - г) полугодие.
- 20. Для обложения налогом на доходы применяется метод:**
- а) простой прогрессии;
 - б) пропорциональный;
 - в) сложной прогрессии;
 - г) простой регрессии.
- 21. Базой налога на имущество физических считается:**
- а) площадь строения (помещения)
 - б) кадастровая стоимость имущества;
 - в) инвентаризационная стоимость имущества;
 - г) суммарная инвентаризационная стоимость имущества.

Опрос устный (письменный)

1. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость.
3. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (РФ).
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления.

Задание № 3 **Решение кроссворда**

По горизонтали:

2. Промежуток времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
3. Обязательный целевой взнос, взимаемый с физических лиц и юридических лиц уплата которого является одним из условий совершения государственными органами и органами местного самоуправления юридически значимых действий.
5. Вид налоговой ставки определяется как отношение уплаченного налога к налоговой базе.
7. Плата за совершение действий государственными органами.
10. Функция налога, которая формирует доходы, аккумулируя в бюджет и внебюджетные фонды средства для реализации государственных программ.
11. Косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих алкогольную и табачную продукцию.
12. Количественное выражение масштаба налогообложения.
13. Метод налогообложения, который предполагает снижение средней ставки налога по мере роста дохода.
14. Форма зависимости между ставкой налога и величиной налогооблагаемой базы.
19. Размер налога, установленный на единицу налогообложения.
22. Принципы, в соответствии с которыми осуществляется построение, управление и развитие налоговой системы.
26. Сумма налога, вносимая в бюджет по одному налогу.
28. Лица, на которых возложена обязанность по начислению, удержанию налогов налогоплательщиков и перечисление их в соответствующий бюджет.
29. Налоги, которые взимаются непосредственно с имущества или дохода налогоплательщика.
31. Ресурс, используемый для уплаты налога.
33. Налоги, которые устанавливаются законами субъектов РФ и обязаны к уплате на их территории.
36. Реальные вещи и нематериальные блага с наличием которых возникает законодательная возникает налоговая обязанность.
37. Функция налога, которая осуществляется через неравное налогообложение разных сумм доходов.
38. Функция налога, позволяющая государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах.
39. Налоги, которые действуют на всей территории РФ и регулируются общероссийским законодательством, формируют основу доходной части соответствующего бюджета.
40. Способ уплаты налога при котором размер взимаемого налога устанавливается на основе специального реестра содержащего классификацию объекта по каким-либо признакам.
42. Льготы, направленные на сокращение налоговой базы.
43. Доход, получаемый с капитала, земли, имущества и не связанный с предпринимательской деятельностью.

44. Государственный орган, орган местного самоуправления, другой иной уполномоченный орган или должностное лицо, осуществляющее прием средств в уплату налога от налогоплательщика.

46. Натуральный налог, взимаемый в виде продовольствия или в большей части мехами.

47. Имущественный или денежный налог, взимаемый с крестьян, мещан и других слоев населения.

По вертикали:

1. Согласно этому принципу каждый обязан принимать участие в финансировании расходов государства, соответственно своим доходам и возможностям.

4. Ставка, которая определяется как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу.

6. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж взимаемый с физических лиц и организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

8. Количественное выражение предмета налогообложения.

9. Представляет собой изменение срока уплаты налога от 3 месяцев до 1 года.

15. Платеж, который не входит в налоговую систему государства и установлен иным законодательством.

16. Метод налогообложения, характеризующийся ростом ставки налога по мере увеличения налогооблагаемой базы.

17. Имеет постоянное место пребывания в государстве его доход полученный на территории данного государства и за рубежом подлежат налогообложению.

18. Федеральный косвенный налог, который включается в цену товаров.

20. Совокупность налогов, сборов, пошлин действующих на территории государства.

21. Принцип налогообложения, предусматривающий сбалансированность интересов налогоплательщиков и государственного бюджета.

23. Установленная законодательством характеристика предмета налога.

24. Лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге.

25. Платежи, взимаемые в особом порядке в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (штрафы).

27. Налоги, которые включаются в цену товаров и услуг.

30. Вид амортизационных отчислений применяется только с 1-го по 7-й амортизационные группы.

32. Имущество, прибыль, доход, стоимость (доход реализованных товаров), либо иной имеющий стоимостную, количественную или функциональные характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность уплатить налог.

34. Функция налога, которая предполагает влияние на инвестиционный процесс, спад или рост производства, а также на его структуру.

35. Вид амортизационных отчислений применяется для всех амортизационных групп.

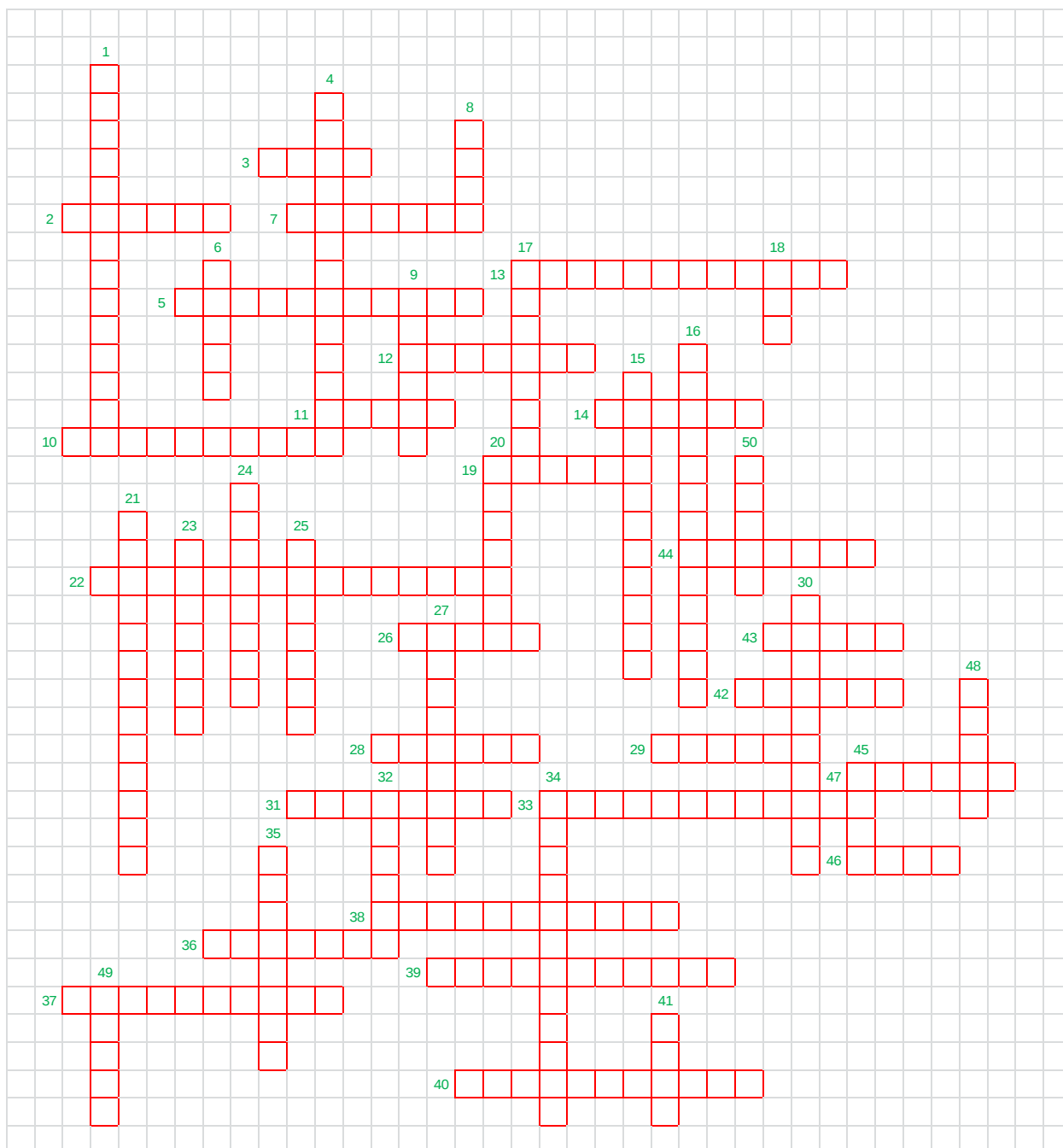
41. Компенсационная плата за использование ресурсов.

45. Денежная сумма, устанавливаемая Налоговым кодексом (законом), которую налогоплательщик, плательщик сбора и налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.

48. Доля участия в производстве, сбыте, экспорте и импорте, устанавливаемая для каждого из участников организации, или взнос в уставный фонд (капитал) организации, или ставка налога, взимаемая с единицы налогообложения.

49. Принудительный, натуральный или денежный сбор, взимаемый государством или помещиком.

50. Внесение в уплату чего-нибудь определенных сумм денег.



Задание № 4. Тематика рефератов

1. Роль налогов в социальной жизни общества.
2. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
3. Историческое развитие системы налогов.
4. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
5. Финансовое устройство Европейских государств.
6. Формирование финансовой системы на Руси.
7. Налоговые законы – источник налогового права.
8. Налоговые правоотношения между государством и налогоплательщиком.
9. Методы формирования ставок налогов.

Тема 1.2 Налоговая система Российской Федерации

Задание № 1. Работа с тестами

1) Региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться только на территориях субъектов РФ.

2) К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций;
- б) земельный налог;
- в) водный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

3) К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) водный налог;
- в) транспортный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

4) К местным налогам относятся:

- а) налог на пользование недрами;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) госпошлина.

5) К специальным налоговым режимам относятся:

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) патентная система налогообложения;
- в) система налогообложения при выполнении договоров концессии;
- г) единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, система соглашений о разделе продукции, налог на профессиональный доход, патентная система налогообложения.

6) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;
- в) соответствующих образований субъектов РФ;
- г) на территории РФ.

7) При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться только в одном отчетном периоде;
- в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков;
- г) предусматриваются по решению Правительства РФ.

8) Облагаемая база по налогу на имущество физических лиц определяется на основе:

- а) среднегодовой стоимости имущества;
- б) результатов фактической инвентаризации;
- в) данных первичных учетных документов;
- г) кадастровой стоимости.

9) Таможенные пошлины входят в категорию:

- а) налоговых

- платежей;
- б) неналоговых платежей;
- в) разовых платежей;
- г) государственных изъятий.

10) Какие из этих лиц выступая налогоплательщиками, обязаны самостоятельно исчислять сумму налога:

- а) физические лица резиденты;
- б) физические лица нерезиденты;
- в) юридические лица, индивидуальные предприниматели;
- г) индивидуальные предприниматели.

11) Лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ:

- а) взаимозависимые лица;
- б) сборщики налогов и сборов;
- в) налоговые агенты;
- г) налогоплательщики.

12) Система сбора и фиксации хозяйственной информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств налогоплательщиков:

- а) налоговый учет;
- б) бухгалтерский учет;
- в) финансовый учет;
- г) оперативный учет.

13) Юридический факт, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога:

- а) объект налога;
- б) предмет налога;
- в) субъект налога;
- г) налоговая база.

14) Количественное выражение объекта налога:

- а) объект налога;
- б) предмет налога;
- в) субъект налога;
- г) налоговая база;
- д) налоговая ставка.

15) В случае отказа граждан допустить должностных лиц ИФНС к обследованию их деятельности налоговый орган вправе применить следующий способ определения налоговой базы:

- а) косвенный;
- б) презумптивный;
- в) паушальный;
- г) условный.

Задание № 2

Проверь себя

Дайте определения:

Налоговая система —

Косвенные налоги – _____

Прямые налоги – _____

Абстрактные налоги – _____

Целевые налоги – _____

Объект налогообложения – _____

Налоговая база – _____

Налоговая ставка – _____

Налоговый период – _____

Сроки уплаты налогов – _____

Налоговая льгота – _____

Элементы налога – _____

Налогоплательщики – _____

Налоговые
агенты _____

Перечисли....

Признаки классификации налогов – _____

Федеральные налоги – _____

Региональные налоги – _____

Местные налоги – _____

Специальные налоговые режимы – _____

Субъекты налогообложения – _____

Факультативные элементы налогов – _____

Общеустановленные элементы

налогов _____

Участники налоговых правоотношений –

Виды налоговых

ставок _____

Раскрой особенности

Субъектов налогообложения – _____

Объектов налогообложения – _____

Участников налоговых правоотношений –

Задание № 3. Заполни сравнительную таблицу

	НДС	АКЦИЗ	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	НДФЛ	ВОДНЫЙ НАЛОГ	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТ ВО ОРГАНИЗА ЦИЙ
Субъект налога						
Объект налога						
Налоговая база						
Налоговые ставки						
Налоговый период						
Сроки уплаты налогов						

Тема 1.3 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль

Задание № 1. Проверка знаний в ходе письменного (устного) опроса

Ответьте на вопросы:

1. Основные задачи налоговых органов.
2. Система органов ФНС.
3. Формы проведения государственного налогового контроля.
4. Виды налогового контроля.
5. Камеральная налоговая проверка
6. Выездная налоговая проверка
7. Порядок оформления результатов проверки.

Задание № 2. Установите соответствия:

- | | |
|---|--|
| 1. <i>Выездная налоговая проверка</i> | А. Проверка осуществляется в налоговом органе на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком |
| 2. <i>Камеральная налоговая проверка</i> | Б. Форма налоговой проверки, осуществляемой уполномоченными должностными лицами налоговых органов непосредственно на предприятиях и организациях |
| 1. Совокупность действий налогоплательщика по фактическому внесению суммы налога в бюджет | В. <i>Источник налога</i> |
| 2. Резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог | Г. <i>Уплата налога</i> |
| 3. Суммы налога, не внесенного в бюджет по истечении установленных сроков уплаты налогов. | Д. <i>Недоимка</i> |

Задание № 3. Тематика рефератов

1. Организации как налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Состав федеральных налогов, уплачиваемых организациями.
3. Отраслевые особенности налогообложения: организации реального сектора экономики.
4. Анализ налоговых поступлений с организаций в бюджетную систему Российской Федерации.
5. Прямые налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
6. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Задание № 1. Работа с тестами

1. К оборотам, облагаемым НДС относятся:

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

2. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от НДС;
- б) не освобождаются от НДС
- в) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%

3. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;
- в) плательщиком НДС является сторона, их передавшая.

4. . Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

5. Обороты по реализации товаров магазинами беспоплиной торговли:

- а) НДС не облагаются;
- б) НДС не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) НДС облагаются в общеустановленном порядке

6. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации, либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или уполномоченным лицом организации

7. Плательщиками НДС не являются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации

8. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров;

9. В соответствии с российским законодательством плательщиками налога на добавленную стоимость не признаются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;

- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) физические лица.

10. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) российская организация;
- б) физическое лицо;
- в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- г) индивидуальный предприниматель, применяющий ЕСХН.

11. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость является:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 2 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 1 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 1 000 000 руб. за каждый квартал.

12. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость предоставляется на период:

- а) 6 месяцев;
- б) 12 календарных месяцев;
- в) календарный год.

13. Назовите операции реализации, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость:

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников);
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;

14. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость признается реализацией:

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты.

15. Местом реализации работ (услуг) является территория Российской Федерации в следующих случаях:

- а) французская фирма без присутствия в Российской Федерации оказывает российской организации консультационные услуги;
- б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

16. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:

- а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;
- б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и налога на добавленную стоимость;
- в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ без учета акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;
- г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

17. Условием предоставления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость является:

- а) выделение суммы налога на добавленную стоимость в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» налога на добавленную стоимость;
- г) использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается налогом на добавленную стоимость;
- д) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

18. Счет-фактура предъявляется покупателю:

- а) в течение 5 дней со дня отгрузки;
- б) в течение 10 дней со дня отгрузки;
- в) одновременно с отгрузкой товара;
- г) по требованию покупателя.

19. Налоговым периодом, по налогу на добавленную стоимость является:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) календарный год.

20. Реализация макаронных изделий облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) 0%; б) 10%;
- в) 18%; г) 20%.

Задание № 2. Проверь себя

1. Укажите методику определения суммы НДС:

организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 рублей без НДС.

2. Укажите методику определения суммы НДС:

организация производит мебель и является плательщиком НДС. Организаций 10 шкафов по цене 2500 руб. передала подшефной школе.

3. Укажите методику определения суммы НДС:

организация производит мебель и является плательщиком НДС.
30 шкафов по цене 2500 рублей было передано в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Задание № 3. Напишите определения:

Доход от реализации – _____

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации -

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации -

Общая сумма налога исчисляется – _____

Налоговым вычетам подлежат суммы налога – _____

Налоговые вычеты производятся на основании – _____

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет исчисляется – _____

Уплата налога производится – _____

Задание 4. Задачи

Задача № 1.

Предприятие, занимающиеся предпринимательской деятельностью имеет следующие финансовые результаты за 1 квартал текущего года:

-Выручка за реализованную продукцию – 1 500 000 руб.

(в том числе за товары, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических представительств – 40 000 руб.)

-Получено за наладку оборудования выполненную сторонним предприятием 10600

-Получено за опытно-конструкторские работы – 9 800 руб.

-Приобретены, оплачены и введены в эксплуатацию основные фонды – 42 000

-Оплачены работы, выполненные пожарной частью на договорной основе 12 000

-Получена плата за аренду – 72 000 руб.

-Оплачено за оформление рекламы – 6 300 руб.

-Получена плата за перевозку грузов – 10 700 руб.

Поступившие на счет предприятия суммы учтены без НДС, перечисленные – с НДС

Требуется:

1) Исчислить НДС за 1 квартал.

Задача № 2.

Деятельность автокомбината, осуществляющего услуги по перевозке пассажиров и грузов за 1 квартал 2023 года, характеризуется следующими показателями:

1. Получена выручка за перевозку пассажиров по установленным органами местного самоуправления городским маршрутам общего пользования – 377 000 руб.

2. Получена выручка за перевозку пассажиров по междугородним маршрутам общего пользования – 634 000 руб.
3. Получена плата за сдачу в аренду ремонтной мастерской - 32 300 руб. в том числе НДС.
4. Перечислено со счета за запасные части к автобусам – 60 000 руб.
5. Передан безвозмездно (подарен) автобус одному из коммерческих партнеров, стоимостью 678 000 руб.
6. Все перечисленные хозяйственные операции осуществлены через расчетный счет. Счета фактуры по всем сделкам представлены.

Требуется: исчислить сумму налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2023 года, указать срок уплаты.

Задание № 4. Тематика рефератов

1. Теоретические аспекты налогообложения организаций.
2. История налогообложения организаций в России.
3. Нормативные правовые основы НДС в России.
4. История развития НДС в России.
5. Нормативные правовые основы обложения НДС в России.

Тема 2.2 Акцизы

Задание № 1. Задачи

Задача № 1.

Завод ликеро – водочной продукции за налоговый период произвел и реализовал в торговую сеть:

- водку крепостью 40 % - 50 бутылок по 0,5 л.,
- ликер « Кофейный» 10 000 бутылок по 0,5 л.,
- фруктовые вина – 100 000 бутылок по 0,7 л.,

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в 2023г.– 613 руб. за 1 л. безводного этилового спирта

Акциз на фруктовые вина - 34 руб за 1 л.

Акциз на ликер « Кофейный» - 45 руб за 1 л.

Задача № 2.

Организация произвела и реализовала игристые вина за налоговый период:

- 1 ноября – 1 000 бут. по 0,75л.;
- 2 ноября - 2000 бут. по 0,75 л.;
- 15 ноября – 3 000 бут. по 0,75 л.

Организация 10 ноября проводила рекламную акцию в магазине, для чего на дегустацию передала 40 бутылок вина.

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет.

Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в 2023г.– 613 руб. за 1 л. безводного этилового спирта

Задача №3

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6 000 шт. сигарет с фильтром (300

пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 120 руб. Ставка акциза- 2603 руб. за 1 000 шт. + 16% расчетной стоимости исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3536 руб. за 1 000 шт.

Задание № 2. Вопросы для устного (письменного) опроса по теме

1. Дайте понятие:
 - «подакцизные товары»;
 - «косвенные налоги»;
 - «универсальный налог»
 - «федеральные налоги».
2. Назовите объекты обложения акцизами.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Каков порядок предоставления налоговых вычетов.
5. Дайте понятие:
 - «адвалорная налоговая ставка»;
 - «специфическая налоговая ставка»;
 - «комбинированная налоговая ставка».
6. Подлежат ли вычетам суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них?
7. Можно ли уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам на сумму акциза, исчисленную налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров?
8. Какие суммы акциза подлежат вычетам?
9. Дайте понятие:
 - «налоговый вычет»;
 - «операции, не подлежащие налогообложению акцизами».
10. Какие товары не признаются подакцизными?

Задание № 3 Тематика рефератов

1. Нормативные правовые основы акцизного обложения в России.
2. История развития акцизного обложения в России.
3. История становления и развития акцизов в зарубежных странах.
4. Налоговые вычеты по акцизам.
5. Характеристика акцизов на современном этапе.
6. Проблемы и перспективы развития акцизов на современном этапе.

Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц

Задание № 1. Тестовый опрос по теме

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) все физические лица;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ.

2. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в течении 12 следующих подряд месяцев.

3. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме
- в) они начислены к выплате на территории РФ.

4. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

- а) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

6. Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляются удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

7. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- а) независимо от того, имеют ли самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

8. Налоговый вычет расходов на содержание детей предоставляется в размере:

- а) 1400 рублей за каждый месяц налогового периода, 3000 рублей на третьего и последующего детей;

- б) 3000 рублей за каждый месяц налогового периода;
- в) 4000 рублей за каждый месяц налогового периода.

9. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами РФ физическими лицами с постоянным местом жительства в РФ:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ;
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ.

10. Налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется:

- а) инвалидов ВОВ;
- б) членам семей военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении своих служебных обязанностей;
- в) инвалидам с детства.

11. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то сумма налога определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) отдельно по каждому виду доходов.

12. Налоговый вычет на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка в возрасте:

- а) до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, студента, аспиранта, курсанта, ординатора в возрасте до 23 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, студента, аспиранта, курсанта, ординатора в возрасте до 24 лет.

13. С физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, за доходы, полученные от источников в РФ, взимается налог по ставке:

- а) 30 %;
- б) 35 %;
- в) 13 %.

14. Социальный налоговый вычет на лечение предоставляется в размере:

- а) 25000 руб;
- б) 50000 руб;
- в) 120 000 руб.

15. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

16. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной от продажи, если:

- а) дом находился в собственности налогоплательщика 3 года и более;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет.

17. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его

использования.

18. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

Задание № 2. Задачи

Задача № 1.

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 12500 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 10 000 руб.;
- материальная помощь – 4500 руб.;
- оплата обедов в заводской столовой – 6 000 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 7 000 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 35 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2.

Работнику предприятия начислено за январь текущего года:

- Зарплата 32 800 руб.
- Доплата за работу в выходные дни 14 200 руб.
- Премия 20% от зарплаты.

За февраль:

- Зарплата 32 800 руб.
- Материальная помощь 5 000 руб.
- Подарок 3 200 руб.

В бухгалтерии предприятия имеется заявление о предоставлении стандартных вычетов как инвалида 2 группы, имеет троих несовершеннолетних детей.

Необходимо рассчитать НДФЛ за период январь и февраль.

Задание № 3 Тематика рефератов

1. Нормативные правовые основы обложения доходов физических лиц в России.
2. История развития подоходного налогообложения в России.
3. История становления и развития подоходного налогообложения в зарубежных странах.
4. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
5. Характеристика НДФЛ на современном этапе.

Тема 2.4 Налог на прибыль организаций

Задание № 1. Тестовый опрос по теме

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России.

2. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) от долевого участия в других формах;
- в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

3. Выручка от реализации определяется исходя:

- а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в натуральной форме;
- б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;
- в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

4. Внереализационными доходами признаются:

- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

5. К доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

6. Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной
- в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

7. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

8. Расходы подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

9. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы

10. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

11. Линейный метод начисления амортизации применяется:

- а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;
- б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой налогоплательщика;
- в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы.

12. Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей;
- в) рабочий скот.

13. Расходы на ремонт основных средств признаются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами.

14. К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

- а) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резерва по сомнительным долгам.

15. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

- а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача № 1.

Учетной политикой промышленного предприятия «Квант» выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 980 000 рублей (в т. ч. НДС). Производственные затраты по реализованной продукции составили 320 000 рублей. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 1 060 000 рублей. Производственные затраты по отгруженной продукции составили 470 000 рублей.

Определите размер налога на прибыль в бюджеты различных уровней.

Задача № 2.

Организация реализовала товаров на 3 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы на приобретение товаров составили 2 000 тыс. руб. , в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании 32 000 руб. Кроме того , организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила штраф за нарушение условий договора от организации – партнера в размере 3 000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3.

Организация «Меркурий» за налоговый период реализовала продукцию на сумму 10 000 тыс. руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 тыс. руб. Расходы на оплату труда составили 200 000 тыс. руб., амортизация – 600 тыс руб., прочие расходы – 100 тыс . руб. Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду – 30 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, - 200 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период.

Задача № 4.

Организация « Омега » за налоговый период реализовала продукцию на сумму 310 000 руб. (без НДС) . Оплачено продукции потребителями на сумму 270 000 руб. (без НДС) . Получены авансовые платежи на предстоящие поставки продукции – 100 000 руб. Расходы на произведенную продукцию составили 250 000 руб., их них фактически оплачены – 200 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи, перечисленные в бюджет – 10 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период , если ООО «Омега» применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.

Задание № 3 Тематика рефератов

1. История развития налогообложения прибыли организаций в России.
- 2.Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
3. Порядок создания резервов по сомнительным долгам
- 4.Порядок создания резервов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
- 5.Перенос убытков на будущее

Тема 2.5 Другие виды федеральных налогов и сборов

Задание № 1. Работа с тестами

1. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законом;
- б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законом;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законом.

2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

- а) регистрации юридического лица;
- б) фактического нахождения юридического лица;
- в) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

3. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит лицензированию;
- б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- в) дренажные подземные воды, не учитываются на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

4. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

5. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) прямым методом;
- б) косвенным методом;
- в) комбинированным методом;
- г) прямым или косвенным методами.

6. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту:

- а) своего нахождения;
- б) нахождения участка недр, предоставленного в пользование;
- в) одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр.

7. Что из нижеперечисленного не является объектом налогообложения по НДС?

- а) торф;
- б) многокомпонентные комплексные руды;
- в) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для собственных нужд.

8. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;

б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями

недр;

в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие

добычу углеводородного сырья на территории РФ;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых;

д) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, за исключением природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

9. Объектом обложения НДС признаются:

а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства;

б) общераспространенные полезные ископаемые;

в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов

г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования деятельности.

10. Полезными ископаемыми признаются:

а) минеральное сырье, прошедшее все стадии обработки;

б) сырье, добытое из недр и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее соответствующую обработку;

в) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая государственным стандартам;

г) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

11. Налоговым периодом по НДС признается:

а)

календарн

ый год; б)

полугодие;

в) квартал;

г) месяц.

12. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет по итогу налогового периода, должна вноситься не позднее:

а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым

периодом; б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим

налоговым периодом; в) 20-го числа месяца, следующего за

истекшим налоговым периодом; г) 25-го числа месяца,

следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Налогоплательщик, осуществивший за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемого месторождения полезных ископаемых, уплачивает НДС с коэффициентом:

а) 0,8;

б) 0,7;

в) 1,1;

г) 3.

Задание № 2.

Для общей проверки знаний для письменного (устного) опроса

1. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых
2. Виды полезных ископаемых, добыча которых подлежит налогообложению
3. Полезные ископаемые, не признаваемые объектом налогообложения
4. Порядок определения налоговой базы
5. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых
6. Налоговый период
7. Ставки налога. Зависимость ставок от вида полезного ископаемого
8. Порядок исчисления и уплаты налога
9. Порядок представления налоговой декларации

Задание № 3.

Заполни сравнительную таблицу

	НДС	АКЦИЗ	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	Налог на добычу полезных ископаемых	ВОДНЫЙ НАЛОГ	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТ ВО ОРГАНИЗА ЦИЙ
Субъект налога						
Объект налога						
Налоговая база						
Налоговые ставки						
Налоговый период						
Сроки уплаты налогов						

Задание № 4. Задачи

Задача № 1.

Организация за налоговый период добыла 60 000 т руды цветных металлов. В этом же периоде она реализовала 50 000 т. Выручка от реализации составила 75 млн.руб. Определите стоимость единицы добытого полезного ископаемого, сумму НДС и срок его уплаты.

Ставки НДС: руды цветных металлов – 8 %.

Задача № 2.

Организация добывает глину. Часть глины отпускается на производство кирпича, а другая реализуется. Организация добыла 550 т, из которых отпущено на производство кирпича – 450 т, реализовано 100 т, в том числе 60 т – по цене 550 руб/т и 40 т - 600 руб/т. Цены реализации приведены без учета НДС и расходов по доставке покупателю.

Определите стоимость 1 т добытых полезных ископаемых и сумму НДС.

Ставки НДС: глина – 5,5 %.

Задача № 3.

Для производственного предприятия установлен лимит забора воды для технологических нужд – 6 000 куб. м в месяц. Фактический объем воды, забраный из поверхностного водного объекта, - 10 000 куб.м. ежемесячно. Предприятие расположено в Волго – Вятском экономическом районе и осуществляет забор воды из реки Волга.

Определите сумму водного налога за налоговый период.

Ставки водного налога: 282 руб за 1 куб. м., коэффициент – 3,52.

Задача № 4.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 куб.м, в том числе для полива плантаций овощей – 2 500 000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 куб.м.

Рассчитайте водный налог.

Ставки водного налога: 294 руб за 1 куб. м., коэффициент – 3,52.

Контрольная работа № 1

1 вариант

Задача № 1

ПАО «Восток», занимающиеся предпринимательской деятельностью имеет следующие финансовые результаты за 1 квартал текущего года:

- Выручка за реализованную продукцию – 2 500 000 руб.
(в том числе за товары, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических представительств – 80 000 руб.)
- Получено за наладку оборудования выполненную сторонним предприятием 30600
- Получено за опытно-конструкторские работы – 1 9 800 руб.
- Приобретены, оплачены и введены в эксплуатацию основные фонды – 142 000
- Оплачены работы, выполненные пожарной частью на договорной основе а 72 000
- Получена плата за аренду – 82 000 руб.
- Оплачено за оформление рекламы – 26 300 руб.
- Получена плата за перевозку грузов – 56 700 руб.

Поступившие на счет предприятия суммы учтены без НДС, перечисленные – с НДС

Требуется:

Исчислить НДС за 1 квартал.

Задача № 2

Организация «Титан» за налоговый период реализовала продукцию на сумму 25 000 тыс. руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 10 000 тыс. руб. Расходы на оплату труда составили 400 тыс. руб., амортизация – 900 тыс. руб., прочие расходы – 300 тыс. руб. Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду – 60 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, - 400 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период.

Задача № 3.

Организация за налоговый период добыла 80 000 т руды цветных металлов. В этом же периоде она реализовала 60 000 т. Выручка от реализации составила 85 млн. руб. Определите стоимость единицы добытого полезного ископаемого, сумму НДС и срок его уплаты.

2 вариант

Задача № 1.

Деятельность автокомбината, осуществляющего услуги по перевозке пассажиров и грузов за 1 квартал 2023 года, характеризуется следующими показателями :

1. Получена выручка за перевозку пассажиров по установленным органами местного самоуправления городским маршрутам общего пользования – 77 000 руб.
2. Получена выручка за перевозку пассажиров по междугородним маршрутам общего пользования – 234 000 руб.
3. Получена плата за сдачу в аренду ремонтной мастерской - 2 300 руб. в том числе НДС.
4. Перечислено со счета за запасные части к автобусам – 20 000 руб.
5. Передан безвозмездно (подарен) автобус одному из коммерческих партнеров, стоимостью 178 000 руб.
6. Все перечисленные хозяйственные операции осуществлены через расчетный счет. Счета фактуры по всем сделкам представлены.

Требуется: исчислить сумму налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2023 года, указать срок уплаты.

Задача № 2.

Организация реализовала товаров на 3 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы на приобретение товаров составили 2 000 тыс. руб. , в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании 32 000 руб. Кроме того , организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила штраф за нарушение условий договора от организации – партнера в размере 3 000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3.

Гражданин Магомедов А.П. имел следующие доходы по месту основной работы за январь текущего года:

- Зарплата 42 800 руб.
- Доплата за работу в выходные дни 34 200 руб.
- Премия 15% от зарплаты.

За февраль:

- Зарплата 42 800 руб.
- Материальная помощь 6 000 руб.
- Подарок 4 200 руб.

В бухгалтерии предприятия имеется заявление о предоставлении стандартных вычетов как инвалида 2 группы, имеет троих несовершеннолетних детей.

Необходимо рассчитать НДФЛ за период январь и февраль.

Задание № 4. Тематика рефератов

1. Особенности налогообложения унитарных предприятий.
2. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений
3. Особенности налогообложения организаций тяжелого машиностроения.
4. Особенности налогообложения добывающих организаций.
5. Особенности налогообложения организаций легкой промышленности.
6. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.

7. Особенности налогообложения организаций сферы услуг.
8. Особенности налогообложения финансовых организаций

РАЗДЕЛ III. Региональные налоги и сборы

Тема 3.1 Налог на имущество организаций

Задание № 1. Работа с тестами

1. Налог на имущество организаций является:

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

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться в отдельных случаях;
- в) могут предусматриваться.

4. Плательщиками налога на имущество признаются:

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;

в) российские организации.

5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

6. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

7. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- а) признаются объектами налогообложения;
- б) не признаются объектами налогообложения;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

8. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

9. В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, налоговая база определяется:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

10. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

в) суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

11. Имущество, переданное в доверительное управление:

а) не подлежат налогообложению;

б) подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;

в) подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

12. Налоговым периодом признается:

а) квартал;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;

в) календарный год.

13. Отчетными периодами признаются:

а) месяц;

б) квартал;

в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

14. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество:

а) не вправе устанавливать отчетные периоды;

б) вправе не устанавливать отчетные периоды;

в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.

15. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 1,5%;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 1%.

16. Установление дифференцированных налоговых ставок:

а) допускается;

б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;

в) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

17. Освобождаются от налогообложения:

а) научно-исследовательские организации;

- б) организации — в отношении космических объектов;
в) религиозные организации.

Задание № 2. Проверь себя

Впишите правильно формулы:

Средняя стоимость имущества за 1 квартал:

Средняя стоимость имущества за полугодие:

Средняя стоимость имущества за 9 месяцев:

Среднегодовая стоимость имущества за год:

Сумма авансовых платежей за 1 квартал:

Сумма авансовых платежей за 2 квартал:

Сумма авансовых платежей за 3 квартал:

Сумма налога за налоговый период:

Сумма налога к уплате в бюджет:

Продолжите (дополните) фразу:

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются

Не признаются налогоплательщиками организации _____

Объектом налогообложения для российских организаций признается

Объектом налогообложения для иностранных организаций _____

Не признаются объектами налогообложения _____

Налоговая база определяется как _____

При определении налоговой базы имущество учитывается по его _____

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как _____

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают _____

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее _____

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее _____

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог _____

Организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, уплачивает налог _____

Задание № 3. Задачи

Задача № 1.

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2023 г. - 50 млн. руб.;
- на 1 февраля 2023 г. - 48 млн. руб.;
- на 1 марта 2023 г. - 46 млн. руб.;
- на 1 апреля 2023 г. - 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

Задача №2

Для исчисления налога на имущество организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве ОС, составила:
(тыс. руб.)

январь 126 350

февраль 128 600

март 128 300

апрель 230 800

сумма начисленной амортизации:

январь 24 300

февраль 48 800

март 60 300

апрель 82 700

Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать сроки уплаты налога в бюджет.

Задание № 1. Работа с тестами

1. Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) порядок и сроки уплаты;
- г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

2. Законы субъектов РФ для транспортного налога:

- а) могут предусматривать налоговые льготы;
- б) не могут предусматривать налоговые льготы.

3. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

4. Транспортный налог является:

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

5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

6. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а) автомобиль мощностью до 200 л.с.;
- б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

7. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

8. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а) полных месяцев владения на 12;
- б) всех дней владения на 360;
- в) всех дней владения на 365.

9. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

10. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- а) не могут быть изменены;
- б) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 5 раз;
- в) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 10 раз.

11. Налогоплательщики транспортного налога (организации):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- б) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

12. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;
- б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

13. Игорный бизнес — это:

- а) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде денежного выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари;
- б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
- в) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

14. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

15. Плательщик налога на игорный бизнес обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:

- а) не позднее чем за пять дней до даты установки каждого объекта налогообложения;
- б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
- в) не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

16. Налогоплательщик налога на игорный бизнес обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика любое изменение количества объектов налогообложения:

- а) не позднее чем за пять дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- в) не позднее чем за десять дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

17. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- а) лотереи с денежным выигрышем;
- б) лотереи с вещевым выигрышем;
- в) касса тотализатора.

18. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) месяц;

- б) квартал;
- в) календарный год.

19. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:

- а) в рублях за один объект налогообложения;
- б) в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) с учетом доходности объекта налогообложения.

20. Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога:

- а) увеличивается в два раза;
- б) не увеличивается;
- в) увеличивается кратно количеству игровых полей.

21. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета в качестве налогоплательщика:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

22. Налог на игорный бизнес, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

23. Налоговая база по налогу на игорный бизнес определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения отдельно
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;
- в) по объектам, действующим до 25-го числа налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;
- г) по каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.

24. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:

- а) едиными по всей территории Российской Федерации;
- б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

25. Размер ставки налога на игорный бизнес дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;
- в) от места их расположения;
- г) от налоговой политики организации.

26. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в половинном размере
- г) ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия.

Задание № 2. Проверь себя

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес? Что является объектом обложения налога на игорный бизнес?
2. Какие штрафные санкции применяются за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
3. Каковы ставки налога на игорный бизнес и порядок их применения?
4. Каков период времени признан налоговым периодом?
5. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
6. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по налогу на игорный бизнес в налоговый орган и уплачивается налог?
7. Кто является плательщиком транспортного налога?
8. Каковы ставки транспортного налога, кто их устанавливает?
9. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
10. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
11. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения по транспортному налогу?
12. Какие органы власти имеют право устанавливать льготы по транспортному налогу?
13. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?
14. Кто имеет налоговые льготы по уплате транспортного налога?
15. В какие сроки уплачивается транспортный налог?

Задание № 3. Задачи

Задача № 1.

По состоянию на 01 января 2023 г. на балансе ООО «Вымпел» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 100 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. В сентябре легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. продан и снят с учета. В октябре организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с.

Законодательные органы субъекта РФ установили ставку налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Рассчитайте сумму транспортного налога. Укажите сроки его уплаты.

Ставки налога: легковые автомобили до 100 л.с – 2,5 руб.; легковые автомобили от 100 л.с. до 150 л.с. - 3,5 руб.; грузовые автомобили от 200 до 250 л.с. - 6,5 руб.

Задача № 2.

Организация имеет на балансе 2 грузовых автомобиля мощностью 220 л.с. каждый и 5 мая приобрела еще и легковой автомобиль мощностью двигателя 110 л.с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей, сумму транспортного налога за налоговый период и сумму к уплате по итогам налогового периода, если ставки в субъекте РФ в 5 раз больше, чем по НК.

Ставки налога: легковые автомобили до 100 л.с – 2,5 руб.; легковые автомобили от 100 л.с. до 150 л.с. - 3,5 руб.; грузовые автомобили от 200 до 250 л.с. - 6,5 руб.

Задача № 3.

Казино «Подкова», функционирующее в Калининграде, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, на трех из которых имелось два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять процессинговых центра тотализаторов. 5 февраля

казино установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта – 10 игровых автоматов. 18 марта выбыло два процессинговых центра тотализаторов.

Рассчитайтесь с бюджетом по налогу на игорный бизнес исходя из установленных на территории Калининграда ставок:

- За игровой стол – 100 тыс.руб.
- За игровой автомат – 3750 руб.
- За процессинговый центра тотализатора – 100 тыс.руб.

Задание № 4. Дайте определения

В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются -

Имущество организации, переданное в доверительное управление –

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются –

Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество – _____

РАЗДЕЛ IV. Местные налоги и сборы

Тема 4.1 Земельный налог

Контрольная работа № 2

Вариант № 1

Задание № 1. Раскрыть теоретические вопросы

1. Экономическая сущность земельного налога.
2. Плательщики и объект налогообложения по земельному налогу
3. Налоговая база по земельному налогу

Задание № 2. Задача

Организация имеет земельный участок для ведения сельского хозяйства кадастровой стоимостью 750 000 руб. и участок под административным зданием 500 000 руб.

Ставки земельного налога совпадают с максимальной границей, установленной федеральным законодательством.

Определите сумму земельного налога к уплате организаций за год с каждого участка.

Задание № 3. Задача

Физическое лицо имеет в г. Москве квартиру кадастровой стоимостью 5 000 000 руб.

Кадастровая стоимость 1 кв. м. 50 000 руб. Площадь квартиры – 100 кв. м.

Ставки налога на строения и сооружения в г. Москве, установленные на отчетный год - 0,1 %

Определите сумму налога на строения и сооружения.

Вариант № 2

Задание № 1. Раскрыть теоретические вопросы

1. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество физических лиц
2. Налоговые льготы по земельному налогу
3. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей

Задание № 2. Задача

Земельный участок предоставлен 15 февраля для индивидуального жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка – 900 000 руб. Налоговая ставка установлена органом муниципального образования в размере 0,3 %.

Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 3. Задача

Физическое лицо имеет квартиру в г. Махачкале кадастровой стоимостью 6 800 000 руб. Кадастровая стоимость 1 кв. м. 50 000 руб. Площадь квартиры 60 кв. м. А также ему принадлежит дом в г. Сочи кадастровой стоимостью 9 000 000 руб, площадью - 150 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. 60 000 руб.

Налоговые ставки установлены в размере 0,1% нормативными актами представительных органов муниципальных образований.

Ставки налога совпадают с максимальной границей, установленной НК.

Тема 4.2 Налог на имущество физических лиц

Задания для общей проверки знаний по теме

Задание 1. Раскрыть теоретические вопросы:

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц
2. Налоговые ставки. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц

Задание 2. Закончить (дополнить) фразу

1. В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения или транспортного средства взимание налога прекращается, начиная

Задание 3. Раскрыть теоретические вопросы:

2. Льготы по налогу на имущество физических лиц
3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц

Задание 4. Закончить (дополнить) фразу

1. За просрочку платежей налогов гражданами начисляется пеня в размере

РАЗДЕЛ V. Специальные налоговые режимы

Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения

Задание № 1. Тестовый опрос по теме

1. В каком порядке организация и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) в обязательном;
- б) добровольно;
- в) в зависимости от решения субъекта Российской Федерации.

2. Какие налоги заменяются уплатой единого налога у организаций, применяющих УСН:

- а) все;
- б) только налог на прибыль;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при перевозе товаров через таможенную границу РФ), налог на имущество организаций (за исключением, определяемого по кадастровой стоимости).

3. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

3. Сохраняется ли для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется только для индивидуальных предпринимателей;
- б) сохраняется только для организаций;
- в) сохраняется для обеих категорий налогоплательщиков.

4. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- а) освобождаются только организации;
- б) освобождаются только индивидуальные предприниматели;
- в) нет.

5. Вправе ли инвестиционный фонд, который 50 % доходов получает за счет торговой деятельности, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от решения субъекта федерации.

6. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. руб.:

- а) нет;
- б) да;
- в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

7. Могут ли вновь созданные организации перейти на УСН, если у них нет данных о суммах дохода и остаточной стоимости имущества:

- а) да;
- б) нет;
- в) могут после окончания первого полугодия.

8. Могут ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, добровольно перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в зависимости от решения субъекта федерации.

9. Какова предельная сумма дохода за налоговый (отчетный) период для индивидуального предпринимателя, после превышения которой он считается перешедшим на общий режим налогообложения с учетом коэффициента-дефлятора:

- а) 200 млн. руб.;
- б) 250 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

10. Какова предельная сумма остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов организации, после превышения которой она считается перешедшей на общий режим налогообложения:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

11. Должен ли налогоплательщик, применяющий УСН и превысивший предельную сумму дохода по результатам отчетного периода, известить налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:

- а) должен по окончании налогового периода;
- б) должен по окончании отчетного периода;
- в) нет.

12. Что признается объектом налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) прибыль;
- б) оборот от реализации;

в) доход или доход, уменьшенный на величину расходов.

13. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) субъектом федерации;
- б) местным органом власти;
- в) самим налогоплательщиком.

14. Что учитывают индивидуальные предприниматели при определении дохода:

- а) доход от реализации имущества;
- б) доход, полученный в виде безвозмездной помощи;
- в) доход, полученный от предпринимательской деятельности.

15. Какой срок признается датой получения доходов:

- а) день поступления средств на счета в банке;
- б) день отправления средств покупателем товара;
- в) день отгрузки товара.

16. Как определяются доходы и расходы при УСН:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) ежемесячно;
- в) поквартально.

17. В каком размере определяется сумма минимального налога от суммы дохода:

- а) в размере 2 %;
- б) в размере 5 %;
- в) в размере 1%.

18. Кто из плательщиков уплачивает минимальный налог:

- а) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы;
- б) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие УСН.

19. В каком случае уплачивается минимальный налог:

- а) если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;
- б) если сумма исчисленного в общем порядке единого налога, меньше суммы исчисленного минимального налога;
- в) если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.

20. Какой период времени признается налоговым периодом при применении УСН:

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

21. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы:

- а) 10 %;
- б) 8 %;
- в) 6 %.

22. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 18 %.

23. Какой период времени признается отчетным при применении УСН:

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

Задание № 2. Решение ситуационных задач по теме

Задача 1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за предыдущий год составили 2 млн. руб., а расходы, учитываемые при определении налоговой базы, - 1 900 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за текущий год.

Задача 2. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального авансового платежа составила 7500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4000 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1200 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Вопросы и задания для промежуточной аттестации

1. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения.
2. Понятие налоговой системы Российской Федерации, принципы ее организации и изменения. Классификация налогов и сборов Российской Федерации. Основные налоги и сборы в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные, их краткая характеристика.
3. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Налоговые вычеты. Налоговый период.
4. Акцизы. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
5. НДФЛ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные. Налоговая база. Ставки налога.
6. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы и расходы организации, принимаемые для целей налогообложения налогом на прибыль. Порядок определения прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговый период. Ставки налога.
7. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объекта налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
8. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
9. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу
10. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога.

Тестовые задания для проведения промежуточной аттестации

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

г) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

2. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) по договорным ценам

3. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 500 руб. за каждый месяц налогового периода пока совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом не превысит 40 000 руб.;
- б) 400 руб. за каждый месяц налогового периода пока совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом не превысит 40 000 руб.;
- в) 600 руб. за каждый месяц налогового периода пока совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом не превысит 40 000 руб.;
- г) 1400 руб., 3000 руб. за каждый месяц налогового периода пока совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом не превысит 350 000 руб.

4. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно;
- в) по единой ставке;
- г) по твердой ставке.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет;
- г) до 16 лет.

6. В целях налогообложения прибыли к доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;
- г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые в целях налогообложения;

7. Внереализационными доходами признаются:

- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей;
- г) штрафы за нарушение налогового законодательства.

8. Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные;
- г) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной форме;

9. Расходы подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы;
- г) расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и расходы,

не учитываемы в целях налогообложения.

10. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы;
- г) материальные расходы, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

11. Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
- в) рабочий скот;
- г) нематериальные активы.

12. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) на его приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- г) на его приобретение;

13. К нематериальным активам не относятся:

- а) владение ноу-хау;
- б) исключительное право на товарный знак;
- в) интеллектуальные качества работников организации;
- г) секретная формула.

14. Линейный метод начисления амортизации применяется:

- а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;
- б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой налогоплательщика;
- в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы;
- г) в зависимости от приказа утвержденного учетной политикой.

15. Расходы на ремонт основных средств признаются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами;
- г) расходами, не учитываемыми в целях налогообложения.

16. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года;
- б) за месяц;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- г) нарастающим итогом с начала квартала.

17. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке

20/120;

г) с учетом включенной суммы акциза без НДС.

18. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) налог на добавленную стоимость не взимается;

б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;

в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

г) по усмотрению организации.

19. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории Российской Федерации;

б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного решениями представительных органов муниципальных образований.

20. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;

б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке;

г) налогом на добавленную стоимость облагаются в соответствии с таможенным законодательством.

21. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации;

г) руководителем организации.

г) НДС не взимается.

22. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

г) не позднее 20 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

23. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;

б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;

г) при реализации книжной продукции.

24. Представительские расходы нормируются в размере:

а) не превышающей 4% расходов на оплату труда;

б) не превышающем 4% выручки от реализации;

в) 2% расходов на оплату труда;

г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики

25. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила:

а) 3 млн. руб.;

- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.;
- г) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

26. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- б) 24%, 18%, 15%, 0%;
- в) 24%, 20%, 15%, 5%;
- г) 20%, 15%, 10%, 0%.

27. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

28. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования;
- г) с его остаточной стоимостью.

29. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным, по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- г) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка

30. Следующие расходы налогоплательщика по приему представителей других организаций не относятся к представительским в целях установления взаимного сотрудничества:

- а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- б) на транспортное обеспечение;
- в) на буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) на организацию развлечений и отдыха.

31. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

32. Из каких уровней состоит налоговая система РФ?

- а) федеральные и местные налоги;
- б) федеральные и региональные налоги;
- в) федеральные, региональные и местные налоги;
- г) государственные и местные.

33. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщиков;
- б) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- в) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов);
- г) в пользу налоговых органов.

34. Налоговые агенты могут:

- а) удерживать налог с заработной платы налогоплательщика;

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

35. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками и плательщиками сборов, налоговые агенты;
- б) органы государственных внебюджетных фондов; в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

36. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- а) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке, арестом имущества;
- б) требованием налоговых органов;
- в) требованием банков;
- г) по решению Министерства финансов РФ.

37. Штрафы, уплаченные в бюджет:

- а) включаются в состав расходов;
- б) относятся к внебюджетным расходам;
- в) уплачиваются за счет чистой прибыли;
- г) относятся к прочим расходам.

38. Форма проведения налогового контроля не предусмотренная Налоговым кодексом:

- а) налоговые проверки
- б) осмотр
- в) анкетирование
- г) экспертиза

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

- а) Бюджетным кодексом;
- б) Уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым кодексом;
- г) Таможенным кодексом.

40. Предметом залога может быть имущество:

- а) любое;
- б) только, относящееся к основным средствам;
- в) в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству РФ;
- г) готовая продукция.
- г) только в судебном порядке.

41. Действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества, признается:

- а) арестом имущества;
- б) залогом имущества;
- в) поручительством;
- г) пени.

42. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- г) требования об уплате налога.

43. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании решения руководителя налогового органа;
 - б) без специального решения руководителя налогового органа;
 - в) по плану, утвержденному руководителем налогового органа;
 - г) независимо от плановых мероприятий налогового контроля.
- в) трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.
- г) шести месяцев.

44. Налоговая отчетность не принимается налоговым органом?

- а) на бумажных носителях;
- б) по факсимильной связи;
- в) по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на магнитных носителях.

45. Внереализационными доходами для целей налогообложения прибыли признаются доходы:

- а) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- б) от реализации основных средств;
- в) от реализации товарно-материальных ценностей.
- г) в виде имущества полученного в форме залога.

46. Расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения прибыли признаются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами;
- г) амортизационными начислениями.

47. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов;
- г) премий.

48. Освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

49. Государственная пошлина – это:

- а) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц в бюджет государства;
- б) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами;
- в) плата государству за право пользования или право осуществления деятельности;
- г) платеж в виде роялти.

50. Государственная пошлина уплачивается:

- а) до подачи соответствующего заявления;
- б) в ходе судебного разбирательства;
- в) после вынесения решения судом;
- г) после подачи искового заявления.

51. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по НДФЛ не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.

52. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества:

- а) на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
- б) на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;
- в) на 1-е число каждого месяца и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;
- г) на 1 число каждого квартала.

53. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промышленные морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) комбайны.

54. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а) автомобиль мощностью свыше 150 л.с.;
- б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

55. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

56. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- а) не могут быть изменены;
- б) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 5 раз;
- в) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 10 раз;
- г) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 15 раз.

57. Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

58. Налоговой базой по земельному налогу признается:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) инвентаризационная стоимость земельного участка;
- в) рыночная стоимость земельного участка
- г) суммарная инвентаризационная стоимость.

59. Налогоплательщиками земельного налога являются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли, землевладельцами и землепользователями;
- б) индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- в) организации и физические лица, которым переданы земельные участки в аренду;
- г) арендаторы земельных участков.

60. Земельный налог по принадлежности к уровню управления является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) регулируемым.

61. Налог на имущество физических лиц зачисляется:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный бюджет;
- в) в местный бюджет по месту нахождения имущества;
- г) в региональный и местный бюджет

62. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

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

Задания для дифференцированного зачета

1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 рублей без НДС. Укажите верную методику определения суммы НДС:

- 1) $2500 * 750 \text{ шт.} * 20\%$;
- 2) $2500 * 750 \text{ шт.}$;
- 3) $2500 * 20\%$;
- 4) $2500 * 100\%$.

2. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. На изготовление шкафов приобретены материалы на сумму 1200 руб. за штуку в том числе НДС.

Реализовано 750 шкафов. Укажите верную методику определения налогового вычета по НДС:

- 1) $1200 * 750 * 20\%$;
- 2) $1200 * 750 * 10\% / 110\%$;
- 3) $1200 * 750 / 100\%$;
- 4) $1200 * 750 * 20 / 120\%$.

3. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. Организация 10 шкафов по цене 2500 руб. передала подшефной школе. Укажите верную методику определения суммы НДС:

- 1) $10 * 2500 / 100\%$;
- 2) $10 * 2500 * 20\% / 120\%$;
- 3) $10 * 2500 * 20\% / 120\%$;
- 4) $10 * 2500 / 120\%$.

4. Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 литр. Ставка акциза составляет 23 руб. за 1 литр. Укажите верную методику определения суммы акциза приходящуюся на 1 бутылку пива:

- 1) $23 \text{ руб.} * 0,33 \text{ л.}$;
- 2) $23 \text{ руб.} * 30 \text{ руб.}$;
- 3) $23 \text{ руб.} / 30 \text{ руб.}$;
- 4) $23 \text{ руб.} / 0,33 \text{ руб.}$.

5. Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 литр. Ставка акциза составляет 23 руб. за 1 литр. Укажите верную методику определения себестоимости 1 бутылки пива:

- 1) $30 \text{ руб.} / 0,33 \text{ л.}$;
- 2) $30 \text{ руб.} * 0,33 \text{ л.}$;
- 3) $30 \text{ руб.} * 23 \text{ руб.}$;

4) 30руб/23 руб.

6. Организация производит трикотажные изделия и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 800 детских костюмов по цене 1 500 рублей без НДС. Укажите верную методику определения суммы НДС:

- 1) $1500 * 800 \text{ шт.} * 10\% / 100\%$;
- 2) $1500 * 800 \text{ шт.}$;
- 3) $1500 * 20\%$;
- 4) $1500 * 100\%$.

7. Организация производит детские кровати и является плательщиком НДС.

Организаций 10 кроватей по цене 500 руб. передано подшефному детскому саду. Укажите верную методику определения суммы НДС:

- 1) $10 * 500 / 100\%$;
- 2) $10 * 500 * 10\% / 11\%$;
- 3) $10 * 500 * 10\% / 100\%$;
- 4) $10 * 500 / 120\%$.

8. Организация приобрела станок стоимостью 56 000 руб. срок полезного использования 5 лет. Укажите верную методику определения нормы амортизации линейным методом:

- 1) $1/60 * 100\%$;
- 2) $1/56\ 000$;
- 3) $1/5600 * 5$;
- 4) $56\ 000/5$.

9. Организация является плательщиком налога на прибыль. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 1 600 000 руб. Затраты на производство и реализацию продукции составили 890 000руб., в том числе сверх норм и нормативов 45 000 руб. Укажите верную методику определения налогооблагаемой прибыли:

- 1) $1\ 600\ 000 - 890\ 000$;
- 2) $1\ 600\ 000 - 45\ 000$;
- 3) $1\ 600\ 000 - (890\ 000 - 45\ 000)$;
- 4) $1\ 600\ 000 + 890\ 000$.

10. Организация является плательщиком налога на прибыль. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 45 000 руб., доходы в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса составили 23 000руб., доходы в виде имущества полученного в форме залога составили 67 000 руб. Укажите верную методику определения внереализационных доходов:

- 1) $45\ 000 + 23\ 000$;
- 2) $45\ 000 + 67\ 000$;
- 3) $45\ 000 + 23\ 000 + 67\ 000$;
- 4) $23\ 000 + 67\ 000$.

11. Организация является плательщиком налога на прибыль. Представительские расходы за налоговый период составили 65 000руб. Фонд оплаты труда за налоговый период составил 780 000 руб. Укажите верную методику определения нормы представительских расходов:

- 1) $780\ 000 / 65\ 000$;
- 2) $780\ 000 * 4\% / 100\%$;
- 3) $780\ 000 / 4\% / 100\%$;
- 4) $65\ 000 / 4\%$.

12. Организация является плательщиком налога на прибыль. За налоговый период организация понесла следующие расходы:

официальный прием делегации – 89 000 руб., транспортное обслуживание 23 000 руб., оплата услуг переводчика 12 000 руб., отдых на турбазе 34 000 руб. Укажите верную методику определения представительских расходов:

- 1) $89\ 000 + 23\ 000$;

2) $89\,000 + 23\,000 + 12\,000 + 34\,000$;

3) $89\,000 + 23\,000 + 12\,000$;

4) $89\,000 + 23\,000 + 34\,000$.

13. Организация является плательщиком налога на прибыль. За налоговый период организация понесла следующие расходы:

официальный прием делегации – 102 000 руб., транспортное обслуживание 33 000 руб., оплата услуг переводчика 32 000 руб., организация культурно-массовых мероприятий 44 000 руб. Укажите верную методику определения представительских расходов:

1) $102\,000 + 33\,000 + 32\,000$;

2) $102\,000 + 33\,000$;

3) $33\,000 + 44\,000$;

4) $102\,000 + 33\,000 + 32\,000 + 44\,000$.

14. Организация является плательщиком налога на прибыль. Расходы налогоплательщика на изготовление призов для вручения победителям в ходе проведения рекламных компаний составили 345 000 руб. Выручка от реализации за налоговый период составила 67 000 000 руб. Укажите верную методику определения расходов на рекламу для целей налогообложения прибыли:

1) $67\,000\,000 \cdot 4\% / 100\%$;

2) $67\,000\,000 \cdot 1\% / 100\%$;

3) $345\,000 \cdot 1\% / 100\%$;

4) $345\,000 \cdot 4\% / 100\%$.

15. Организация реализовала станок. Выручка от реализации станка составила 456 000 без НДС. Первоначальная стоимость станка составляет 600 000 руб., остаточная стоимость станка 350 000 руб. Укажите верную методику определения прибыли от реализации станка:

1) $600\,000 - 350\,000$;

2) $600\,000 - 456\,000$;

3) $456\,000 - 350\,000$;

4) $456\,000 - 350\,000$.

16. Налогоплательщик нарушил сроки уплаты налога на 30 дней. Сумма налога по декларации составила 67 000 руб. Ставка рефинансирования составляет 8,5%. Укажите верную методику определения суммы пени:

1) $67\,000 \cdot 8,5 / 300 / 100\% \cdot 30$;

2) $67\,000 \cdot 8,5 / 100\% \cdot 30$;

3) $67\,000 \cdot 8,5 / 300$;

4) $67\,000 \cdot 100\% \cdot 30$.

17. Организация является плательщиком налога на прибыль. Выручка от реализации продукции составила 600 000 руб. без НДС, себестоимость 300 000 руб., в том числе рекламные расходы сверх установленных норм 30 000 руб. Укажите верную методику определения налогооблагаемой базы для целей налогообложения:

1) $600\,000 - 300\,000$;

2) $600\,000 - 30\,000$;

3) $600\,000 - 330\,000$;

4) $600\,000 - (300\,000 - 30\,000)$.

18. Налоговая база по налогу на прибыль составила 2 340 000 руб.

Укажите верный расчет суммы налога, подлежащий зачислению в региональный бюджет:

1) $2\,340\,000 \cdot 17\% / 100\%$;

2) $2\,340\,000 \cdot 2\% / 100\%$;

3) $2\,340\,000 \cdot 20\% / 100\%$;

4) $2\,340\,000 \cdot 13,5\% / 100\%$.

19. Налоговая база по налогу на прибыль составила 2 340 000 руб.

Укажите верный расчет суммы налога, подлежащий зачислению в федеральный бюджет:

- 1) $2\,340\,000 \cdot 17\% / 100\%$;
- 2) $2\,340\,000 \cdot 3\% / 100\%$;
- 3) $2\,340\,000 \cdot 20\% / 100\%$;
- 4) $2\,340\,000 \cdot 13,5\% / 100\%$.

20. Налоговая база по налогу на прибыль составила 2 340 000 руб.

Укажите верный расчет суммы налога, подлежащий зачислению в бюджет:

- 1) $2\,340\,000 \cdot 18\% / 100\%$;
- 2) $2\,340\,000 \cdot 2\% / 100\%$;
- 3) $2\,340\,000 \cdot 20\% / 100\%$;
- 4) $2\,340\,000 \cdot 13,5\% / 100\%$.

21. Организация реализовала бытовые приборы в Казахстан на сумму 450 000 руб.

Укажите верный расчет суммы НДС, подлежащий зачислению в бюджет:

- 1) $450\,000 \cdot 10\% / 100\%$;
- 2) $450\,000 \cdot 20\% / 100\%$;
- 3) $450\,000 \cdot 0\% / 100\%$;
- 4) $450\,000 \cdot 10\% / 110\%$.

22. Организация является плательщиком налога на прибыль. Доходы прошлых лет выявленные, в отчетном периоде составили 9 5 000 руб., доходы в виде штрафов полученных за нарушение договоров поставки товаров 53 000руб., доходы в виде имущества полученного в форме залога составили 77 000 руб. Укажите верную методику определения сумм включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль:

- 1) $95\,000 + 53\,000$;
- 2) $95\,000 + 53\,000 + 77\,000$;
- 3) $95\,000 + 77\,000$;
- 4) $53\,000 + 77\,000$.

23. Организация является плательщиком налога на прибыль. Получены суммы в виде процентов за кредит 5 5 000 руб., доходов в виде излишков товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации 73 000руб., доходов в виде имущества полученного в форме залога 66 000 руб. Укажите верную методику определения сумм включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль:

- 1) $55\,000 + 66\,000$;
- 2) $55\,000 + 73\,000$;
- 3) $66\,000 + 73\,000$;
- 4) $55\,000$.

24. Себестоимость изделия составила 55 000руб., норма прибыли 20%. Укажите верную методику определения оптовой цены предприятия:

- 1) $55\,000 + (55\,000 \cdot 20\% / 100\%)$;
- 2) $55\,000 + (55\,000 / 100\%)$;
- 3) $55\,000 + 20\,000$;
- 4) $55\,000 + 55\,000$.

25. Оптовая цена холодильника составила 45 000руб. Укажите верную методику определения отпускной цены:

- 1) $45\,000 + (45\,000 \cdot 20\% / 100\%)$;
- 2) $45\,000 + (45\,000)$;
- 3) $45\,000 + (45\,000 / 100\%)$;
- 4) $45\,000$.

26. Организация является плательщиком водного налога. Организация использует реку Лена для сплава леса в плотках. За 1 квартал организация сплала леса в количестве 200 тыс. куб. м. Сплав производился на расстоянии 300 км. (Ставка налога составляет 1 646.4 руб. за 1 тыс. куб. м.) Укажите верную методику расчета налоговой базы по водному налогу:

- 1) $(200\,000 \text{ куб.м.} \cdot 300 \text{ км}) / 100 \text{ км}$;
- 2) $(200\,000 \text{ куб. м.} \cdot 100 \text{ км}) / 300 \text{ км}$;

3) (200 000 куб.м./100км);

4) (200 000 куб. м./300км).

27. Организация является плательщиком водного налога. Объем забранной воды за 1 квартал составил 456 000 куб. м. Организация использует воду для технологических нужд. Забор воды производится из реки Самур (ставка составляет 480 руб. за 1 тыс.куб.м). Норма водопотребления составляет 500 000 куб м. Укажите верную методику расчета водного налога:

1) $456\,000/1000 \cdot 480 \cdot 3,52$;

2) $456\,000/480$;

3) $456\,000 \cdot 480$;

4) $500\,000/1000 \cdot 480$.

28. Организация является плательщиком водного налога. Объем забранной воды за 1 квартал составил 340 000 куб. м. Организация использует воду для технологических нужд. Забор воды производится из реки Самур (ставка составляет 480 руб. за 1 тыс.куб.м). Норма водопотребления составляет 300 000 куб м. Укажите верную методику расчета водного налога:

1) $340\,000 \cdot 480$;

2) $340\,000/1000 \cdot 480$;

3) $300\,000/1000 \cdot 480$;

4) $300\,000/1000 \cdot 480 + 40\,000/1000 \cdot (480 \cdot 5) \cdot 3,52$.

29. О показаниях водоизмерительных приборов по забору воды из поверхностных источников реки Сулак (Северо - Кавказский экономический район):

Отчетная дата Объем фактически забранной воды в куб. метрах

01.01.-189100

01.02.-211400

01.03.-228500

01.04.-248500

Организации установлен годовой лимит по забору воды - 180000 кубических метров. Укажите верную методику расчета водного налога:

1) $((248\,500 - 189\,100)/1000) \cdot 456$;

2) $((248\,500 - 189\,100)/1000) \cdot 456 + (14\,400/1000) \cdot 456 \cdot 5$;

3) $(14\,400/1000) \cdot 456 \cdot 5$;

4) $(248\,500 - 189\,100) \cdot 456$.

30. Предприятием было добыто и реализовано 800 т. минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения. Укажите верную методику расчета налога на добычу полезных ископаемых, если ставка налога составляет 5,5%:

1) $250 \text{ руб.} \cdot 800 \text{ т.} = 200\,000 \text{ руб.}, 200\,000 \cdot 3,5\%/100\%$;

2) $250 \text{ руб.} \cdot 800 \text{ т.} = 200\,000 \text{ руб.}, 200\,000 \cdot 5,5\%/100\%$;

3) $250 \text{ руб.} \cdot 800 \text{ т.} = 200\,000 \text{ руб.}, 200\,000 \cdot 2,5\%/100\%$;

4) $250 \text{ руб.} \cdot 800 \text{ т.} = 200\,000 \text{ руб.}, 200\,000 \cdot 4,5\%/100\%$;

31. Добыты апатито-нефелиновые руды в части нормативных потерь, установленных техническими проектами. Стоимость добытого полезного ископаемого составила 500 000 руб. Укажите верную методику расчета налога на добычу полезных ископаемых, если ставка налога составляет 4%:

1) $500\,000 \cdot 4\%/100\%$;

2) $500\,000 \cdot 0\%/100\%$;

3) $500\,000 \cdot 2\%/100\%$;

4) $500\,000 \cdot 3\%/100\%$.

32. Организация является плательщиком налога на имущество. За 1 квартал имеются следующие показатели остаточной стоимости имущества: 1.01-123 000 руб.; 1.02-120 000руб., 1.03-110 000 руб., 1.04- 105 000 руб. Укажите верную методику определения налоговой базы.

- 1) $123\,000 + 120\,000/2$;
- 2) $123\,000 + 120\,000 + 110\,000/3$;
- 3) $123\,000 + 120\,000 + 110\,000 + 105\,000/3$;
- 4) $123\,000 + 120\,000 + 110\,000 + 105\,000/4$.

33. Организация является плательщиком налога на имущество. Средняя стоимость имущества за первый квартал составила 789 000 руб. Укажите верную методику определения налога на имущество организации:

- 1) $789\,000 * 2,2\% / 100\%$;
- 2) $789\,000 * 2,2\% / 100\% / 2$;
- 3) $789\,000 * 2,2\% / 100\% / 4$;
- 4) $789\,000 * 2,2\% / 100\% / 3$.

34. Остаточная стоимость основных средств организации подлежащих налогообложению налогом на имущество составила:

- на 1 января – 50 млн. руб.
- на 1 февраля – 48 млн. руб.
- на 1 марта – 46 млн. руб.
- на 1 апреля – 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Укажите верную методику определения налога на имущество организации за 1 квартал:

- 1) $(50\,000\,000 + 48\,000\,000 + 46\,000\,000 + 44\,000\,000/4) * 2,2\% / 4$;
- 2) $(50\,000\,000 + 48\,000\,000 + 46\,000\,000 + 44\,000\,000/4) * 2,2\%$;
- 3) $(50\,000\,000 + 48\,000\,000 + 46\,000\,000 + 44\,000\,000/4)$
- 4) $(50\,000\,000 + 48\,000\,000 + 46\,000\,000/3) * 2,2\%$.

35. Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов. 9 марта 1 игровой автомат был демонтирован. Укажите верную методику определения налога на игорный бизнес:

- 1) $9 * 3000 + 1 * 1/2 * 3000$;
- 2) $10 * 3000$;
- 3) $10 * 25\,000$;
- 4) $10 * 5\,500$.

36. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Укажите верную методику определения транспортного налога, если ставка составляет 7 руб. за 1 л.с.:

- 1) 130 л.с./7руб.;
- 2) 130 л.с.*7 руб;
- 3) 130 л.с. *7 руб./100%;
- 4) 130 л.с.*1.

37. Организация имеет на балансе земельный участок кадастровой стоимостью 1 200 000 руб. Укажите верную методику определения земельного налога.

- 1) $1\,200\,000 * 1,5\% / 100\%$;
- 2) $1\,200\,000 * 0,3\% / 100\%$;
- 3) $1\,200\,000 * 0,3\%$;
- 4) $1\,200\,000 * 1,5\%$.

38. Организация имеет в собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 900 000 руб. Укажите верную методику определения земельного налога:

- 1) $900\,000 * 0,3\% / 100\%$;
- 2) $900\,000 * 1,5\% / 100\%$;
- 3) $900\,000 * 1,5\%$;
- 4) $900\,000 * 0,3\%$.

39. Гражданин предоставил документы по месту основной работы на получение стандартных налоговых вычетов: сына 2015 г.р., дочери 2017 г.р., сына 2012 г.р. Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

- 1) $(1400+1400+3000)*12$;
- 2) $(1000+1000+1000)*12$;
- 3) $(3000+1000)*12$;
- 4) $(600+600+600)*12$.

40. Гражданин предоставил документы по месту основной работы на получение стандартных налоговых вычетов: сына 2019 г.р. , Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

- 1) $1400*12$;
- 2) $1000*12$;
- 3) $600*12$;
- 4) 1400.

41. Гражданин выполнял интернациональный долг в Афганистане, где велись боевые действия, является работником ООО «Атлант».

Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

- 1) 500;
- 2) $500*12$;
- 3) $500*10$;
- 4) $500*6$.

42. Гражданином Магомедовым М. М. подано исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 70 000 руб. Укажите верный расчет государственной пошлины:

- 1) $70\,000*4\%/100\%$;
- 2) $70\,000/4$;
- 3) $70\,000/2$;
- 4) $70\,000/3$.

43. Гражданин, являющийся налоговым нерезидентом получил доход в сумме 40 000 руб.

Укажите верный расчет налога на доходы физических лиц:

- 1) $40\,000*30\%/100\%$;
- 2) $40\,000*13\%/100\%$;
- 3) $40\,000*35\%/100\%$;
- 4) $40\,000*9\%/100\%$.

44. Гражданин получил доходы по месту основной работы за месяц: оклад-20 000руб., материальная помощь - 6000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:

- 1) $20\,000+6000$;
- 2) $20\,000+4000$;
- 3) $20\,000+2000$;
- 4) $20\,000+3000$.

45. Гражданин получил доходы по месту основной работы за месяц: оклад-25 000руб., ценный подарок - 5000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:

- 1) $25\,000+5000$;
- 2) $25\,000+1000$;
- 3) $25\,000+4000$;
- 4) $25\,000+3000$.

46. Гражданин получил следующие доходы по месту основной работы за месяц: оклад-30 000руб., пособие по временной нетрудоспособности - 15 000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:

- 1) $30\,000+15000$;
- 2) $30\,000+12000$;
- 3) $30\,000+10000$;
- 4) 30 000.

47. Индивидуальный предприниматель получил доходы в сумме 60 000 руб.

Документально подтвержденных расходов нет. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц для индивидуального предпринимателя:

- 1) $60\,000 - (60\,000 * 10\% / 100\%)$;
- 2) $60\,000 - (60\,000 * 20\% / 100\%)$;
- 3) 60 000;
- 4) 60 000-20 000.

48. Предполагаемая сумма налога на доходы индивидуального предпринимателя на 2022 год составила 56 000 руб. Укажите верный расчет определения авансовых платежей на 2023 г.:

- 1) $56\,000 / 2$; $56\,000 / 4$; $56\,000 / 4$;
- 2) $56\,000 / 2$; $56\,000 / 2$; $56\,000 / 2$;
- 3) $56\,000 / 3$;
- 4) $56\,000 / 3$; $56\,000 / 3$; $56\,000 / 2$.

49. Физическое лицо имеет ежемесячный доход по месту основной работы в размере 42 000 руб. У физического лица трое детей до 18 лет. Укажите верный расчет определения налогооблагаемой базы за налоговый период:

- 1) $(42\,000 * 12) - (5\,800 * 6)$;
- 2) $(42\,000 * 12) - (5\,800 * 12)$;
- 3) $(42\,000 * 12) - (5\,800 * 10)$;
- 4) $(42\,000 * 12) - (5\,800 * 8)$.

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) ;
- уровень освоения студентом изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов;

Знания студентов оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;
- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;
- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если студент знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе *письменного* ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100 - 90% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90-80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80-60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

Литература

Печатные издания

- 1.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) в актуальной редакции
- 2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) в актуальной редакции

Электронные издания (электронные ресурсы)

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — URL : <https://urait.ru/bcode/530693>
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/511559>
6. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/511592>
7. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновй. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/510289>
8. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/531994>
9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — URL : <https://urait.ru/bcode/511586>
10. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16171-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/531001>
11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — URL : <https://urait.ru/bcode/511617>
12. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 172 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14320-1. — URL : <https://urait.ru/bcode/516200>
13. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 174 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17214-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/532630>
14. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 439 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16857-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/531897>
15. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15289-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/520294>

16. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
17. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>
18. Электронный ресурс Министерства финансов Российской Федерации – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
19. Электронный ресурс Федеральной налоговой службы Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
20. Электронный ресурс Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>.