

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Сахарчук Елена Владимировна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 30.05.2024 14:39:27

Уникальный программный ключ:

d37ecce2a38525810859f295de19f107b21a049a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования

**Российский государственный
университет социальных технологий»
(ФГБОУ ИВО РГУ «СоцТех»)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.04 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

образовательная программа направления подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Финансовый учет и контроллинг

Москва 2024

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Оценочные средства составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи, контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код компетенции	Наименование результата обучения
ПК-3	Способен вести налоговый учет, производить налоговые расчеты, составлять декларации и осуществлять налоговое планирование в экономическом субъекте
ПК-8	Способен применять нормы финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Решение разноуровневых задач (заданий)	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
3	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 3.
Таблица 3.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Вид учебных занятий, работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций	Контролируемые разделы и темы дисциплины	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-3				Знает		

Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-3.3-1. Недостаточно знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Страховые взносы Тема 6. Транспортный налог Тема 7. Налог на имущество организаций Тема 8. Налогообложение природопользования Тема 9. Налог на прибыль организаций Тема 10. Специальные налоговые режимы	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы учета, порядок подготовки аналитической информации для целей налогообложения</i>
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-3.3-1. На базовом уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 12. Налоговая отчетность	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания о принципах учета и налогообложения, порядке подготовки аналитической</i>

						<i>информации и проведения налоговых расчетов.</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-3.3-1. На среднем уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы учета, расчета налоговой базы и порядок подготовки аналитической информации и проведения налоговых расчетов.</i>
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-3.3-1. На высоком уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов учета, налогообложения и составления финансовой отчетности.</i>
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-3.У-1. Не умеет разрабатывать формы налоговых</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для</i>

		<i>регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>	самостоятельная работа	<p>обязанности по уплате налогов и сборов</p> <p>Тема 3. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Тема 4. Акцизы</p> <p>Тема 5. Страховые взносы</p> <p>Тема 6. Транспортный налог</p> <p>Тема 7. Налог на имущество организаций</p> <p>Тема 8. Налогообложение природопользования</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций</p> <p>Тема 10. Специальные налоговые режимы</p>		<i>расчетов по налогообложению;</i> - <i>планировать деятельность компании на основании значений полученных налогов;</i> - <i>доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;</i> - <i>принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики учета и налогообложения компании.</i>
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-3.У-1. На базовом уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 12. Налоговая отчетность	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент испытывает затруднения при</i> - <i>работе с совокупностью аналитических показателей для проведения планирования по налогообложению;</i> - <i>обобщении результатов налогового планирования,</i> - <i>при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной</i>	

		<i>планирования</i>			<i>задачи с учетом специфики анализируемой компании.</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-3.У-1. На среднем уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент умеет самостоятельно - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований по налогам принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</i>
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-3.У-1. На высоком уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации,</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - доказательно делать выводы по результатам аналитических</i>

		<i>формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>				<i>исследований налогообложения, принимать на их основе обоснованные решения по планированию налогообложения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</i>
Владеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-3.В-1. Не владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Страховые взносы Тема 6. Транспортный налог Тема 7. Налог на имущество организаций	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и учета информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения учета и составления финансовой отчетности для объективной оценки и планирования налогообложения.</i>	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-3.В-1. На базовом уровне владеет методами формирования</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,	Тема 8. Налогообложение природопользования Тема 9. Налог на прибыль организаций	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования</i>	

		<i>налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	самостоятельная работа	Тема 10. Специальные налоговые режимы Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 12. Налоговая отчетность		<i>информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами планирования налогообложения</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-3.В-1. На среднем уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере налогообложения, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения статистической отчетности для Студент допускает незначительные ошибки при составлении отчетности.</i>
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-3.В-1. На высоком уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также - методами сбора, хранения, обработки и редактирования</i>

		<i>эффективности</i>				<i>информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами составления отчетности; - навыками применения методов ведения учета и составления финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний и планирования налогообложения</i>
ПК-8	Знает					

	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.3.1. не знает законодательства во Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Страховые взносы Тема 6. Транспортный налог Тема 7. Налог на имущество организаций Тема 8. Налогообложение природопользования Тема 9. Налог на прибыль организаций Тема 10. Специальные налоговые режимы	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.</i>
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.3.1. на базовом уровне знает законодательства во Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 12. Налоговая отчетность	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания о учета, методах планирования и подготовки аналитической информации и</i>

		<i>контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>				<i>проведения аналитических расчетов при налогообложении</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.3.1. на среднем уровне знает законодательство во Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы учета и начисления налогов способы проведения налогового планирования, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов при составлении отчетности</i>	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.3.1. на высоком уровне знает законодательство во Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую</i>	

		<i>Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	самостоятельная работа			<i>характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов учета и налогообложения, порядок начисления налогов, аналитических изысканий, для минимизации налогообложения</i>
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.У.2. не умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	<i>не</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Страховые взносы Тема 6. Транспортный налог Тема 7. Налог на имущество организаций Тема 8.	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - минимизировать налогообложение; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований при планировании; - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с</i>

				Налогообложение природопользования Тема 9. Налог на прибыль организаций Тема 10. Специальные налоговые режимы Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 12. Налоговая отчетность		учетом специфики анализируемой компании.
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.У.2. на базовом уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент испытывает затруднения при работе с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования</i> <i>- минимизировать налогообложение</i> <i>- обобщении результатов аналитических исследований, при планировании налогообложения</i> <i>- при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.У.2. на среднем уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент умеет самостоятельно</i> <i>- работать с отчетностью для налогового планирования;</i> <i>- планировать и минимизировать</i>

		<i>ьского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>				<i>налогообложение компании; - доказательно делать выводы по налогообложению, принимать на основе планирования налогообложения обоснованные решения, направленные на минимизацию налогообложения и реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</i>
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.У.2. на высоком уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового анализа; - планировать и минимизировать налогообложение компании; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований налогообложения компании, принимать на их основе обоснованные</i>

						решения, направленные на минимизацию налогов исходя из специфики компании.
Владеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.В.3. не владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие деятельность предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоги и налоговая система России Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Страховые взносы Тема 6. Транспортный налог Тема 7. Налог на имущество организаций Тема 8. Налогообложение природопользования Тема 9. Налог на прибыль организаций	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля системы налогообложения; - ведения этапов планирования налогообложения для объективной оценки влияния налогов на текущие финансовые состояния компаний</i>	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.В.3. на базовом уровне владеет навыками применения законодательства</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 10. Специальные налоговые режимы Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации	Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации,</i>	

		<i>ва Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>		Тема 12. Налоговая отчетность		<i>применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности;</i> - <i>ведения планирования налогообложения и составления отчетности.</i>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.В.3. на среднем уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками:</i> - <i>сбора, хранения, обработки и редактирования информации по налогообложению, а также методами контроля качества планирования налогообложения;</i> - <i>ведения анализа финансовой отчетности для минимизации налогов</i> <i>Студент допускает</i>	

		<i>предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>				<i>незначительные ошибки при разработке минимизации налогов</i>
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.В.3. на высоком уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	<i>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также - методами сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности по налогообложению, а также методами контроля качества налогового планирования применения методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний и принятия эффективных решений по снижению налоговой нагрузки</i>

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Одной из форм самостоятельной работы студентов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу студенту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу студентам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

К первой группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

Вторую группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

Третья группа представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

В четвертой группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Методические рекомендации по выполнению кейс-задания

Кейс-задание представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения. С помощью этого метода студенты имеют возможность проявить и совершенствовать свои аналитические и оценочные навыки, формулировать эффективные и наиболее рациональные управленческие решения на основе результатов финансового анализа деятельности организации.

Цели выполнения студентами кейс-задания:

- развитие у студентов аналитического мышления;
- развитие у студентов практических навыков расчета налогового бремени организации;
- формирование у студентов навыков оптимизации налогообложения и разработки эффективной налоговой политики;
- повышение мотивации студентов к обучению и профессиональному развитию.

Решение кейса представляет собой продукт самостоятельной индивидуальной работы студентов.

Этапы выполнения кейс-задания и рекомендации студентам

№	Этапы выполнения кейса	Рекомендации студентам
1	Знакомство с содержанием кейса	Определить цель и задачи кейса
2	Поиск исходной информации для решения кейса	В качестве исходной информации рекомендовано использовать отчетные данные организации
3	Определение последовательности решения кейса	1. Обосновать последовательность расчета основных налогов, уплачиваемых организацией 2. Обосновать применяемую методику оценки налогового бремени организации
4.	Решение кейса	Проведение расчета всех уплачиваемых организацией налогов, провести расчет налогового бремени

5	Оценка полученных результатов	По результатам расчета необходимо сделать выводы
6	Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации	На основании выводов рекомендовано разработать соответствующие пути снижения налоговой нагрузки организации
7	Презентация выполненных заданий	<p>Рекомендовано использовать письменный отчет-презентация.</p> <p>Письменный отчет-презентация требует проявления таких качеств, как умение подготовить текст, точно и аккуратно составить отчет, не допустить ошибки в расчетах и т.д.</p> <p>При подготовке отчета по кейс-заданию следует придерживаться следующей структуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оглавление 2. Введение. Во введении дать краткую характеристику анализируемой организации, выбранной методике оценки налогового бремени 3. Основная часть. Провести анализ налоговой нагрузки организации и обосновать пути ее снижения 4. Заключение. 5. Библиография <p>Общий объем отчета по кейс-заданию составляет 10-12 стр. формата А4, включая титульный лист и библиографию.</p>
8	Подведение итогов. Оценка выполнения кейс-задания	<p>Примерными критериями оценки выполнения кейс-задания являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • умение провести расчет налоговой нагрузки организации • уровень аргументации, способность правильно делать выводы по результатам расчета; • способность принимать эффективные управленческие решения; • качество оформления отчета.

Методические указания по выполнению контрольных работ

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для коллоквиума

Тема 1. Налоги и налоговая система России

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов.
3. Основные принципы налогообложения.
4. Налоговая политика государства. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения.
7. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
8. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.

Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов

1. Налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Объект налогообложения. Понятие товара, работы, услуги для целей налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
3. Налоговая база: сущность, условия исчисления.
4. Налоговые ставки: сущность, классификация.
5. Налоговый период.
6. Льготы по налогам и сборам.
7. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
8. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы: при реализации товаров, при договорах финансирования под уступку денежного требования, при получении дохода на основе договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок, при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

5. Ставки налога на добавленную стоимость.
6. Порядок исчисления налога.
7. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
8. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 4. Акцизы

1. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
2. Плательщики акцизов.
3. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
4. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления, сроки и условия
уплаты

Тема 5. Страховые взносы

1. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов внебюджетных фондов: Пенсионного, социального страхования и обязательного медицинского страхования.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект налогообложения. База расчета страховых взносов.
4. Льготы.
5. Ставки страховых взносов.
6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Тема 6. Транспортный налог

1. Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики транспортного налога.
3. Объект налогообложения. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставки налогов.
6. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.

Тема 7. Налог на имущество организаций

1. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
4. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению.
5. Ставка налога.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

Тема 8. Налогообложение природопользования

1. Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.
2. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения.
3. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое содержание, объекты налогообложения. Налоговая база. Плательщики налога. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
3. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.
4. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.
5. Порядок признания доходов и расходов.
6. Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
7. Ставка налога на прибыль.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
9. Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.
10. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

Тема 10. Специальные налоговые режимы

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.

4. Патентная система налогообложения. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Размер патента. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

5. Налог на профессиональный доход. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

Комплект разноуровневых задач

1 Задачи репродуктивного уровня

Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов

На основании данных Налогового кодекса РФ составить характеристику налогов и заполнить таблицу

Элемент налогообложения	НДС	Страховые взносы	Транспортный налог	Налог на прибыль организаций
Плательщики налогов				
Объект налогообложения				
Порядок формирования налоговой базы				
Налоговые ставки				
Налоговые льготы				
Порядок расчета налога				
Сроки уплаты налога				
Порядок уплаты				

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. ООО «Маяк» имеет следующие данные за III квартал для исчисления НДС:

Хозяйственная операция	Тыс. руб.
Поступили в кассу денежные средства:	
- за реализацию молочной продукции	380
- за проживание сотрудников в общежитии	15
На расчетный счет получена выручка от реализации продукции	1250
Отгружена продукция на сумму	2460
Приобретено материалов	800
Оплачено:	
- за услуги связи	20

Все показатели указаны с учетом НДС. Исчислите НДС за III квартал и укажите срок уплаты.

2. Магазин розничной торговли в I квартале приобрел для реализации товары:

- облагаемые по ставке 20% на 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- облагаемые по ставке 10% на 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- не облагаемые НДС товары на сумму 30 тыс. руб.

Все приобретенные товары реализованы с наценкой 15%. Исчислите НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

3. ООО «Интер» занимается оптовой торговлей. Совокупная выручка за апрель, май, июнь составила 1900 тыс. руб. В соответствии со ст. 145 НК РФ организация с июля воспользуется правом на освобождение от уплаты НДС. Выручка, полученная в июле, составила 720 тыс. руб. (без НДС), августе – 840 тыс. руб. (без НДС), сентябре – 620 тыс. руб. (без НДС). Какие документы необходимо предоставить для получения освобождения от НДС? Сохранит ли организация право на освобождение от уплаты НДС в дальнейшем?

4. Выручка от розничной торговли по товарам за квартал составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 690 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам ТМЦ, - 104 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

5. Организация осуществляет строительство цеха для собственных нужд. В марте текущего года затраты организации по его строительству составили:

- материалы – 1млн. руб. (в том числе НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены.
- заработная плата работников с учетом начисленных сумм страховых взносов – 560 тыс. руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 180 тыс. руб.;
- аренда экскаватора – 60 тыс. руб. (в том числе НДС); за аренду экскаватора по условиям договора оплачено разовым платежом за год 720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, - 140 тыс. руб. (в том числе НДС);
- расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, - 26 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, - 29 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Тема 4. Акцизы

1. Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. Оптовая цена производителя составляет 500 000 руб.

2. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Если за отчетный период предприятием ООО «Винный дом» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю И.П. Петрову) 280000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС, и акцизов составила 180000 руб. А также 420000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 70000 руб.

3. Определить розничную цену импортного автомобиля.

Таможенная стоимость товара – 5000 долл. США. Мощность двигателя 120 л.с. Курс рубля ЦБР, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, составляет 57 руб./долл. США.

Таможенная пошлина – 15 % таможенной стоимости товара; таможенный сбор – 0,15 %, НДС – 18%. Торговая надбавка – 25 %.

Тема 5. Страховые взносы

1. Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 42,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 4 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

Пенсионный фонд		Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
Накопительная пенсия			
Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии		

1. Определить базу для исчисления страховых взносов И.Н. Мельникова, если торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику:

- заработную плату в размере 65 тыс. руб. в месяц;
- премию за производственные результаты в размере 3 тыс. руб. каждый месяц в течении года;
- единовременную материальную помощь в июле на похороны близкого родственника в размере 20 тыс. руб.
- в декабре премию по результатам года в размере 25 тыс. руб.;
- в мае материальную помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий.

3. Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 50 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 9,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 30 тыс. руб.;
- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, 15 тыс. руб.

4. Определить сумму страховых взносов, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 40 тыс. руб.;
- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику 15 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 12 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 26 тыс. руб.;
- товарами собственного производства в натуральной форме 10 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь 15 тыс. руб.

5. Определить сумму страховых взносов, которую должен уплатить индивидуальный предприниматель И.О. Белов по результатам года с разбивкой по фондам.

И.О. Белов заключил трудовые договора с тремя работниками, в соответствии с которыми их заработная плата составляет 26 тыс. руб. ежемесячно (в расчете на одного работника).

Кроме того, работники получают ежемесячно премию в размере 4 тыс. руб. (в расчете на одного работника). Кроме того, им выдана форменная одежда 3 комплекта стоимостью 1,9 тыс. руб. каждый.

Ставка страховых взносов от несчастных случаев составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

Общие материальные затраты предпринимателя составили в январе 150 тыс. руб., амортизация оборудования 7,2 тыс. руб. За год им получен доход от ведения деятельности 1 200 тыс. руб.

Тема 6. Транспортный налог

1. Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ней зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3111 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

2. Рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н. Баранкин, если 12 апреля у него угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с.

О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

3. Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ее балансе числятся грузовые автомобили с мощностью:

- 126 л.с. – 3 шт.;

- 110 л.с. – 2 шт.

Ставка налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством.

В октябре один автомобиль с мощностью двигателя 126 л.с. передан в аренду.

4. Рассчитать сумму транспортного налога по ООО «Вторчермет», если на балансе организации числятся 7 легковых автомобилей с мощностью двигателей 150 л.с. В ноябре организация взяла в аренду 1 грузовой автомобиль мощностью 146 л.с.

5. Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация за 2019 год, если ООО «Альфа» имеет на балансе автомобиль Audi A8 (3.0 TDI). Автомобиль Audi A8 (3.0 TDI) поименован в Перечне автомобилей стоимостью свыше 3 млн. руб., который размещен на сайте Минпромторга (<http://www.minpromtorg.gov.ru>). Автомобиль был приобретен и зарегистрирован в органах ГИБДД в Москве в 2021 году.

Год выпуска автомобиля - 2020. Покупная стоимость 4 238 тыс. руб. (в том числе НДС 646 тыс. руб.). Мощность двигателя 250 л.с.

Тема 7. Налог на имущество организаций

1. Организация ООО «Сервис-Ком», расположенная в Москве, приобрела станки и ввела их в эксплуатацию. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2022 года составила 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 2% в месяц. Рассчитать авансовый платеж за полугодие для данной фирмы. (ставка 2,2%)

2. Организации ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.22 143,5 млн. руб., общая площадь 910 кв.м. Рассчитать налог на имущество организации (для налогового периода).

4. Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации за полугодие:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	630
01.02	650

01.03	620
01.04	600
01.05	590
01.06	595
01.07	585

Определить налоговую базу по налогу на имущество организаций за полугодие.

5. ООО «Лидер Строй Групп» является плательщиком налога на имущество организаций. Ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета за I квартал:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	560
01.02	530
01.03	500
01.04	470

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

Тема 8. Налогообложение природопользования

1. Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 2,8 млн.руб. Налоговая ставка по данному участку составляет 1,5%.

Определите сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, а также суммы авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода.

2. Организация ООО «Аккорд» имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 12,95 млн. руб. Налоговая ставка по данному участку 1,5%. 14 октября организация оформила договор купли-продажи указанного земельного участка с организацией ООО «Марс». Право собственности к покупателю перешло 28 ноября.

Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет первым и вторым владельцами земельного участка.

3. Рассчитать сумму земельного налога и авансовых платежей.

ООО «АЙКРОМ» расположено на территории муниципального образования г. Новозыбков. Общество имеет в собственности в бессрочном пользовании земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января 2019 г. составила 9 840 тыс. руб. По данному участку установлена максимальная ставка налога – 1,5%. По решению представительного органа муниципального образования налог на землю должен уплачиваться с учетом авансовых платежей.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

1. Рассчитать налог на прибыль организации. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5 000 тыс. руб. Поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 6 200 тыс. руб. Кроме того в июне реализован автомобиль за 280 тыс. руб. (первоначальная стоимость 600 тыс. руб., срок полезного использования 120 месяцев, срок эксплуатации 3 года).

Амортизация начисляется линейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начисления.

2. Рассчитать налог на прибыль организаций.

Организация по итогам I квартала текущего года имеет следующие показатели:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации продукции в ценах с НДС	520
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	470
Выручка от реализации основных средств с НДС	42
Первоначальная стоимость проданных основных средств без НДС	51
Износ реализованных основных средств, %	20
Доходы от сдачи имущества в аренду	4
Проценты, начисленные банком за хранение денежных средств	3
Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение договорных обязательств	3

3. Рассчитать налог на прибыль организаций. Учетной политикой определено, что выручка производится кассовым методом. Организация имеет следующие показатели без НДС:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации собственной продукции	750
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	700
Выручка от реализации покупных товаров	500
Поступили средства в уставный капитал	320
Доходы от сдачи имущества в аренду	40
В предыдущем налоговом периоде получен убыток	350

4. Рассчитать налог на прибыль организаций. Организация реализовала продукцию на 3 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией составили 1800 тыс. руб. Кроме того, были реализованы транспортные средства: автомобиль ВАЗ 31 июля по цене 75 тыс. руб. (первоначальная стоимость 125 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года). И автомобиль ГАЗ по цене 90 тыс. руб. (первоначальная стоимость 135 тыс. руб., амортизация 65 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 2 года). В предыдущем налоговом периоде получен убыток в размере 42 тыс. руб.

5. Организация заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников. Срок действия договора составляет 5 лет. В организации работает 190 человек. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 79 800 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховые взносы страховой компании на сумму 5 526 тыс. руб. за текущий год.

Может ли организация отнести расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, указанную сумму страховых взносов?

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН)

1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные составили 520 тыс. руб. В налоговый

период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. Определить единый налог по УСН.

2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога.

3. Индивидуальный предприниматель работает по УСН и по результатам деятельности в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Рассчитать сумму единого налога.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

1. Организация занимается деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам календарного года организация получила дохода в размере 12 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 8 млн. руб. Определить, имеет ли организация право уплачивать ЕСХН.

2. Определить ЕСХН. Организация по итогам налогового периода, тыс. руб.:

- получила доходы – 700;
- расходы – 300.

Доходы и расходы связаны только с производством сельскохозяйственной продукции.

3. Определить ЕСХН. Организация получила выручку в размере 500 тыс. руб. Производственные расходы составили тыс. руб.:

- расходы на оплату труда – 100;
- материальные расходы – 180.

4. Организация уплачивает налоги по общей системе налогообложения. Она осуществляет продажу сельскохозяйственной продукции и другие виды деятельности. За отчетный период общая выручка составила 800 тыс. руб., в том числе 350 тыс. руб. от реализации сельскохозяйственной продукции. Имеет ли право данная организация перейти на ЕСХН?

5. Организация по итогам календарного года получила доход в размере 3 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 1,9 млн. руб. Имеет ли организация право уплачивать ЕСХН?

Патентная система налогообложения (ПСН).

1. ИП занимается ремонтом бытовой радиоаппаратуры в Москве. Прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 700 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2. ИП занимается ремонтом автомобилей в Москве и прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 2 500 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2 Задачи реконструктивного уровня

Тема 11. Налоговый учет доходов и расходов организации

Классифицировать доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д ^т	К ^т
---	-----------------------------------	-------	----------------	----------------

1.	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)	470000 ? ?		
2.	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию	1700		
3.	Получена предоплата за товар	60000		
4.	Начислена выручка за реализованный товар (НДС в т.ч.)	60000 ? ?		
5.	Учтена положительная суммовая разница по реализованному товару (НДС в т.ч.)	600 ? ?		
6.	Учтена положительная курсовая разница	70		
7.	Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	35000		
8.	Начислена арендная плата за легковой автомобиль (предоставление имущества в аренду – основной вид деятельности) (НДС в т.ч.)	4500 ? ?		
9.	Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)	19600 ? ?		
10.	Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)	320000 ? ?		
11.	Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания	200000		
12.	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	900		
13.	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности	4000		
14.	Начислены проценты по предоставленному займу	400		
15.	Получены денежные средства в счет возврата займа	30000		
16.	Начислены дивиденды (участие в уставных капиталах других организаций – прочий вид деятельности)	1700		
17.	Начислен штраф по хозяйственному договору	2300		
18.	Получен безвозмездно и принят к учету кондиционер Полезный срок службы Амортизация начисляется линейным способом	10000 10000 3 года 1 ^й и 2 ^й год по 3 год		
19.	Выявлен в результате инвентаризации излишек товара	1200		
20.	Получен долгосрочный кредит и зачислен на расчетный счет	200000		

21.	Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания	650		
-----	---------------------------------------------------------------------------------------------	-----	--	--

Классификация доходов

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 3.

Тестовые задания

Тема 1. Налоги и налоговая система

1. Основоположником теории налогообложения считается:

- а) Ад. Вагнер;
- б) У. Петти;
- в) А. Смит;
- г) Ж. Сэй.

2. Развитие теории налогообложения относится:

- а) к XVI в.
- б) к XVII в.
- в) к XVIII в.
- г) к XIX в.

3. Всем государствам присуща функция налогов:

- а) фискальная
- б) социальная
- в) контрольная
- г) накопительная

4. Налоги в экономике выполняют следующие функции:

- а) распределительную, контрольную и стимулирующую
- б) фискальную и регулируемую
- в) фискальную, регулируемую, распределительную и контрольную
- г) фискальную, инвестиционную, распределительную и контрольную

5. Не отражен в определении налога по Налоговому кодексу такой его отличительный признак, как:

- а) обязательность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) безвозвратность;
- г) уплата в денежной форме.

6. Отличие пошлины от налога обусловлено:

- а) отсутствием специальной цели и специального интереса
- б) наличием специальной цели и специального интереса
- в) указанные понятия не различаются

г) условиями уплаты

7. Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска. Так рассматривается природа налога:

- а) в атомистической теории
- б) в теории наслаждения
- в) в теории налога как страховой премии
- г) в кейнсианской теории.

8. Теория пропорционального налогообложения относится:

- а) к общей теории налогообложения
- б) к частной теории налогообложения
- в) финансовой теории
- г) административной теории

9. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:

- а) от объема выручки предприятия
- б) от налогового бремени
- в) от размера прибыли предприятия
- г) от величины постоянных расходов

10. Налоговым кодексом Российской Федерации не устанавливаются, изменяются или отменяются:

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

11. Региональными называются налоги:

- а) устанавливаемые Налоговым кодексом и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации;
- б) устанавливаемые Налоговым кодексом, вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.
- г) обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации

12. К федеральным налогам и сборам относятся:

- а) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц;
- в) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, транспортный налог.
- г) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, транспортный налог, налог на имущество физических лиц

13. Налоговые ставки по местным налогам:

- а) устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации;

- в) устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и вводятся в действие нормативными актами органов местного самоуправления
- г) устанавливаются законами органов местного самоуправления и вводятся в действие нормативными актами органов местного самоуправления

14. К участникам отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, относятся:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые органы;
- в) налоговые агенты;
- г) все выше перечисленные.

15. Законодательство по налогам и сборам Российской Федерации включает в себя:

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

16. Льготы, установленные законами субъектов Российской Федерации, могут распространяться на налоги:

- а) только региональные;
- б) региональные и местные, установленные в данном субъекте Российской Федерации;
- в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта Российской Федерации
- г) местные

17. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги вступают в силу:

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

18. Налог на прибыль организаций — это налог:

- а) прямой, региональный, закрепленный
- б) прямой, федеральный, регулирующий
- в) косвенный, местный, регулирующий
- г) прямой, закрепленный, федеральный

19. К неналоговым платежам относятся:

- а) акцизы;
- б) НДС;

- в) таможенная пошлина;
- г) государственная пошлина.

Тема 2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов

1. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

2. Для налогов характерны следующие признаки:

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

3. Пропорциональная ставка налогообложения означает, что:

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

4. Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:

- а) да
- б) да, только в определенный день
- в) да, в удобное для него время
- г) нет

5. Величина налога на единицу измерения налоговой базы называется:

- а) налоговым бременем
- б) налоговой ставкой
- в) налоговым окладом
- г) единицей налогообложения

6. Реализацией в целях налогообложения не признается:

- а) обмен товарами
- б) изъятие имущества путем конфискации
- в) передача товаров на безвозмездной основе
- г) передача основных средств при реорганизации предприятия.

7. Налоговая база в соответствии с российским законодательством – это:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения
- б) стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения
- в) величина налоговых исчислений на единицу измерения

г) физическая характеристика объекта налогообложения

8. При установлении сборов могут отсутствовать обязательные для налогов элементы налогообложения:

- а) да
- б) нет
- в) да, если это определено законодательными актами.
- г) да в исключительных случаях

9. Налог считается законно установленным, если:

- а) все обязательные элементы налога прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- б) часть обязательных элементов налога прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации, а часть - в региональном законодательстве.
- в) все обязательные элементы налога прописаны в законодательных актах субъектов Российской Федерации
- г) обязательные элементы налога не регулируются

10. По способу взимания налоги классифицируются как:

- а) общеобязательные и факультативные;
- б) прямые и косвенные;
- в) абстрактные и целевые;
- г) регулирующие и закрепленные.

11. Налоговым Кодексом Российской Федерации определены следующие принципы налогообложения:

- а) обязательность, прогрессивность, однократность, гибкость налоговой системы;
- б) обязательность, прогрессивность, однократность
- в) простота, однократность, гибкость налоговой системы
- г) добровольность, прогрессивность, однократность, гибкость налоговой системы

12. При реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимаются:

- а) указанная цена (тариф);
- б) рыночная цена (тариф);
- в) рыночная цена (тариф), сложившаяся по месту постановки на учет налогоплательщика;
- г) рыночная цена, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) - это:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- в) лица, использующие наемный труд для личных целей;
- г) самозанятые граждане

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, предоставлению услуг;
- б) реализации собственного имущества налогоплательщика;

- в) безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) реализация ценных бумаг

3. Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг), освобождаемых от НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) может быть расширен субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
- г) не может быть изменен

4. Счёт-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) главным бухгалтером

5. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублёвом эквиваленте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату реализации;
- б) исключительно в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублёвом эквиваленте по курсу ЦБ Российской Федерации, действующему на день уплаты налога.
- г) в рублёвом эквиваленте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату подписания договора;

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспопшлинной торговли НДС облагаются:

- а) да, общеустановленным порядком;
- б) нет, за исключением подакцизных товаров;
- в) нет;
- г) да, кроме льготированных

7. При реализации населению за наличный расчет товаров (работ, услуг) с использованием контрольно-кассовых аппаратов, требования Налогового кодекса Российской Федерации считаются выполненными, если чек, выданный покупателю, содержит следующие реквизиты:

- а) наименование продавца;
- б) наименование продавца, номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС;
- г) номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС.

8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл.22 Налогового кодекса Российской Федерации ещё взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза
- б) с учетом суммы акциза
- в) согласно правилам Таможенного кодекса Российской Федерации при присвоении сделке статуса внешнеэкономической
- г) налоговая база по НДС не определяется

9. Отказ от освобождения льготы по налогу на добавленную стоимость по операциям, предусмотренным п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (реализация предметов религиозного назначения, услуг по страхованию и т.д.) оформляется заявлением, которое подается в налоговый орган не позднее:

- а) 20-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
- б) 15-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
- в) 1-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
- г) 1-го января года, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;

10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров
- б) в совокупности по всем группам товаров
- в) по усмотрению налогоплательщика
- г) налоговая база по НДС не определяется

11. Налогоплательщик обязан выставить покупателю счёт-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:

- а) 10 дней
- б) 5 дней
- в) 3 дней
- г) 14 дней

12. Налогообложение по налоговой ставке 0% 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) товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем)
- в) выполненных работ (предоставленных услуг) по перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров
- г) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства

13. Операции по страхованию и перестрахованию:

- а) облагаются НДС;
- б) освобождены от НДС;
- в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков
- г) облагаются НДС только операции по страхованию имущества

14. Налоговая ставка 10% применяется при:

- а) реализации отдельных медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации
- б) реализации отдельных продовольственных товаров зарубежного производства;
- в) реализации детских товаров
- г) реализации медицинских товаров отечественного и зарубежного производства

15. От уплаты НДС освобождены:

- а) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
- б) филиал коммерческого банка;
- в) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- г) частное лицо, сдающее молоко как продукцию личного подсобного хозяйства на молокозавод.

16. Плательщиком налога на добавленную стоимость является:

- а) организация, продающая туристические путевки;
- б) физическое лицо — учредитель, безвозмездно передающий организации денежные средства;
- в) гражданин С.С. Иванов, сдающий в аренду часть своего жилого дома на летний период;
- г) коммерческий банк по предоставлению кредитов юридическим лицам

17. Обособленное подразделение организации реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги). В строке 2 счета-фактуры должно быть указано наименование:

- а) обособленного подразделения;
- б) организации;
- в) организации, а в скобках — наименование обособленного подразделения
- г) название отсутствует

18. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации, осуществляющие экспорт продукции;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

19. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

20. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

21. Освобождение от обязанностей налогоплательщика 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.

22. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в

течение:

- а) трех налоговых периодов
- б) календарного года, когда было предоставлено право
- в) 12 последовательных календарных месяцев
- г) пяти налоговых периодов.

23. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, начисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам)
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам)
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

24. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) как на территории Российской Федерации, так и за её пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

25. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги санаторно-курортных организаций
- б) реализация религиозной литературы
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер
- г) услуги, оказываемые банком по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.

Тема 4. Акцизы

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. Товары, облагаемые акцизами, - это:

- а) набор шоколадных конфет с коньяком;
- б) пиво;
- в) ювелирные изделия;
- г) грузовые автомобили

2. Товары, не облагаемые акцизами, - это:

- а) спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) легковые автомобили;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.
- г) газовый конденсат

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:

- а) по отпускным ценам (без учета акцизов);
- б) по отпускным ценам (без учета акцизов) в рублях и копейках за единицу измерения;

- в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.
- г) по таможенной стоимости

4. Налоговый период для акциза - это:

- а) один год;
- б) один месяц;
- в) 3 месяца, т.е. квартал
- г) полугодие

5. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) продавцом при приобретении товаров;
- в) покупателем при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
- г) производителем подакцизных товаров

6. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- а) произведенные исключительно на территории Российской Федерации;
- б) произведенные и реализуемые на территории Российской Федерации и ввозимые на территорию Российской Федерации;
- в) произведенные и реализуемые на территории Российской Федерации.
- г) произведенные на территории Российской Федерации и экспортируемые за ее пределы

7. Сумма акциза по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:

- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) X Ставка налога;
- б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) X Ставка налога;
- в) Сумма акциза = (Объект обложения) X Ставка налога.
- г) Сумма акциза = (Объект обложения) / Ставка налога.

8. Товары, облагаемые акцизами, - это:

- а) набор золотых чайных ложек;
- б) норковая шуба;
- в) серебряный подстаканник;
- г) легковой автомобиль с прицепом.

9. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, - это:

- а) реализация денатурированного этилового спирта;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.
- г) реализация товаров бытовой химии

10. Акцизы относятся:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.
- г) имеют статус сбора

11. Товары, облагаемые акцизами, - это:

- а) грузовой автомобиль;
- б) золотое кольцо с изумрудом;
- в) сигареты;
- г) спиртовой раствор для мытья окон

12. Товары, облагаемые акцизами, - это:

- а) легковой автомобиль иностранного производства;
- б) ручка с золотым пером;
- в) спиртовой раствор для мытья окон
- г) мельхиоровые серьги авторской работы.

13. По товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.
- г) таможенной пошлины и торговой наценки

14. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения – это:

- а) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
- б) момент перехода права собственности;
- в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.
- г) день заключения договора

15. Сумма акциза, уплаченного по этиловому спирту, использованному в дальнейшем для производства вина, в случае превышения над суммой начисленного акциза относится:

- а) в счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.
- г) на налогооблагаемую прибыль

Тема 5. Страховые взносы

1. Страховые взносы формируют средства

- а) Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации;
- б) Пенсионного Фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Фонда обязательного медицинского страхования;
- в) Пенсионного Фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, регионального бюджета;
- г) Пенсионного Фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, дорожного фонда.

2. Плательщиками страховых взносов признаются:

- а) российские организации;
- б) российские и иностранные организации;
- в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели;
- г) организации; индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

3. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются:

- а) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) выплаты и иные вознаграждения в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальными предпринимателями), а также по авторским договорам;
- г) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

4. Облагаемая база по страховыми взносами определяется:

- а) в целом по организации с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

5. В состав облагаемой базы по страховым взносам включаются:

- а) оплата труда в ночное время, премии;
- б) оплата труда в ночное время, премии, дивиденды;
- в) авторские вознаграждения, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;
- г) оплата труда в ночное время, премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.

6. Налоговым кодексом Российской Федерации обязанность по постановке на учет в качестве плательщика страховых взносов на основании заявления не предусмотрена для следующих категорий физических лиц, признаваемых согласно статье 419 Налогового кодекса Российской Федерации плательщиками страховых взносов:

- а) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которое нанимает работников для своей деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- б) адвокат;
- в) нотариус, занимающийся частной практикой;
- г) арбитражный управляющий;
- д) оценщик, занимающийся частной практикой;
- е) патентный поверенный, занимающийся частной практикой;
- ж) медиатор;
- з) все выше перечисленные категории.

7. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами, не включаются:

- а) суммы пособий работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

- б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в интересах организации;
- в) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) суммы оплаты стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

8. Единовременная материальная помощь не включается в облагаемую базу при расчете страховых взносов, если она выплачена работникам организации в связи:

- а) со стихийным бедствием, иными чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- б) с чрезвычайными обстоятельствами, при рождении или усыновлении ребенка;
- в) с получением любой материальной помощи;
- г) с ростом цен на коммунальные услуги, иными чрезвычайными обстоятельствами.

9. В целях исчисления страховых взносов датой осуществления выплат организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц считается:

- а) день фактической выплаты доходов;
- б) день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника;
- в) при расчетах с использованием банковских счетов – день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы;
- г) день выплаты доходов, установленный трудовым контрактом.

10. В 2022 году регрессивная шкала страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации начинает действовать:

- а) с ежемесячного дохода 50 тыс. руб.;
- б) с дохода за три календарных месяца 950 тыс. руб.;
- в) с совокупного годового дохода 1 565 тыс. руб.;
- г) с совокупного годового дохода 1 032 тыс. руб.

11. Уплата ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам должна производиться:

- а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислялся платеж;
- б) производят ежемесячно не позднее 10-го числа;
- в) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц;
- г) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца.

12. По обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс и расчетный счет, страховые взносы исчисляет и уплачивает:

- а) головная организация по своему местонахождению;
- б) головная организация по местонахождению обособленного подразделения;
- в) обособленное подразделение самостоятельно.
- г) обособленное подразделение освобождается от уплаты страховых взносов

13. Плательщики страховых взносов имеют право:

- а) на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, изменять дату уплаты страховых взносов, если это отражено в учетной политике;
- б) получать информацию о порядке исчисления и уплате страховых взносов, на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, получать копии акта проверки;

- в) получать информацию о порядке исчисления и уплате страховых взносов, письменно заявлять о переносе сроков проведения выездной проверки;
- г) получать копии акта проверки, обеспечивать сохранность документов в течение срока исковой давности.

14. В Налоговом кодексе Российской Федерации страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в статье 8 Налогового Кодекса Российской Федерации, где под страховыми взносами понимаются:

- а) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;
- б) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;
- в) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;
- г) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение средств из федерального бюджета

15. В состав выплат работникам, подлежащих обложению страховыми взносами не включаются:

- а) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;
- б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.
- г) суммы, полученные работниками по договорам гражданско-правового характера

16. Единовременная материальная помощь не включается в облагаемую базу при расчете страховых взносов, если она выплачена работникам организации в связи:

- а) со стоимостью форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;
- б) с оказанием материальной помощи в размере 15 тыс. руб.;
- в) с оплатой стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.
- г) с празднованием юбилея

17. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами, не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности;
- б) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- в) суммы материальной помощи в размере 20 тыс. руб.
- г) стоимость курсов повышения квалификации

18. От уплаты страховых взносов освобождаются:

- а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом 1,2 и 3-й группы;
- б) адвокаты, нотариусы;
- в) организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимающиеся производством подакцизных товаров.
- г) индивидуальные предприниматели

19. Налогоплательщики-работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

- а) не уплачивают;
- б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- в) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

20. Обособленные подразделения рассчитывают и уплачивают сумму страховых взносов:

- а) исходя из численности персонала и налоговой базы, начисленной по организации в целом;
- б) исходя из величины облагаемой базы, относящейся к этому обособленному подразделению;
- в) по месту нахождения головной организации.
- г) исходя из совокупной заработной платы работников

Тема 6. Транспортный налог

1. Организация будет выступать в качестве плательщика транспортного налога при приобретении грузового автомобиля, если автомобиль:

- а) учитывается в составе основных средств, но не зарегистрирован в органах ГИБДД;
- б) зарегистрирован в ГИБДД и разобран на запасные части;
- в) передан по договору аренды индивидуальному предпринимателю, который его временно зарегистрировал
- г) передан на условиях аренды

2. Объектом налогообложения не являются:

- а) автомобили медицинской службы;
- б) автомобили службы каршеринга
- в) вертолеты
- г) мотоциклы

3. Транспортное средство имеет два двигателя 150 и 200 л.с.

Налоговая база определяется:

- а) как сумма мощностей двигателей;

- б) по максимальной мощности двигателя;
- в) по минимальной мощности двигателя.
- г) по средней мощности двигателя

4. Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации о налогах;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.
- г) Гражданским кодексом Российской Федерации

5. Плательщики транспортного налога:

- а) только юридические лица;
- б) юридические и физические лица;
- в) юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;
- г) только физические лица.

6. Транспортный налог устанавливается:

- а) ФНС Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.
- г) Казначейством Российской Федерации;

7. Объектом налогообложения являются:

- а) все грузовые и легковые автомобили;
- б) все самолеты, вертолеты, теплоходы и яхты;
- в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.
- г) транспортные средства для инвалидов

8. Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит:

- а) от страны изготовителя;
- б) от срока службы автомобиля;
- в) от мощности двигателя, л.с.;
- г) от марки автомобиля.

9. Органы власти субъектов Российской Федерации на произвольное установление ставки транспортного налога:

- а) имеют право;
- б) не имеют право;
- в) имеют право изменять ставку в 10 раз в сторону повышения (понижения);
- г) имеют право изменять ставку в 5 раз в сторону повышения.

10. Установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства:

- а) допускается;
- б) не допускается.
- в) допускается в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса

г) допускается в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств

11. Плательщики транспортного налога – это лица:

- а) владеющие транспортным средством;
- б) арендующие транспортные средства на краткосрочный период;
- в) на которых зарегистрированы транспортные средства.
- г) арендующие транспортные средства на долгосрочный период

12. Транспортный налог начисляется:

- а) только налогоплательщиками;
- б) исключительно налоговыми органами;
- в) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.
- г) региональными дорожными фондами

13. Налоговая база в отношении автобусов определяется как:

- а) валовая вместимость в регистрационных тоннах;
- б) мощность двигателя транспортного средства в л.с.;
- в) единица транспортного средства.
- г) возраст автомобиля

14. Субъекты Российской Федерации имеют право на увеличение (уменьшение) ставок транспортного налога:

- а) на 50 %;
- б) в три раза;
- в) в пять раз;
- г) в десять раз.

15. Органы власти субъектов РФ имеют право на установление региональных (дополнительных, сверх предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации) налогов:

- а) имеют;
- б) не имеют.
- в) имеют при условии согласования
- г)

16. Отчетный период по транспортному налогу:

- а) квартал;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) год
- г) месяц

17. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) один квартал;
- б) календарный год;
- в) календарный месяц
- г) период владения транспортным средством

Тема 7. Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций устанавливается и вводится в действие:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;

в) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, а вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

г) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, а вводится в действие законами субъектов муниципальных образований

2. Могут ли устанавливаться законами субъектов Российской Федерации дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество:

а) нет;

б) да

в) да для отдельных видов имущества

г) да для отдельных плательщиков

3. Плательщиками налога на имущество организаций 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) исключительно только российские организации.

г) российские и иностранные организации, имеющие объекты движимого и недвижимого имущества на территории Российской Федерации

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций 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

г) имущество организаций

5. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций для иностранных организаций, действующих на территории Российской Федерации через постоянные представительства, это:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

г) имущество организаций

6. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

а) да

б) нет

в) да или нет в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

г) да или нет в соответствии с законами муниципальных образований

7. При определении налоговой базы имущество организаций учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами,

установленными гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации;

- б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.
- г) по кадастровой стоимости

8. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны сообщить в налоговые органы об их инвентаризационной стоимости в течение:

- а) 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов;
- б) 30 дней после окончания финансового года;
- в) 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.
- г) 60 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

9. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, исчисляется:

- а) пропорционально доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации к общей стоимости недвижимости организации;
- б) отдельно и расчеты принимаются в соответствующем субъекте Российской Федерации;
- в) в общей сумме налога на имущество организации в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории Российской Федерации.
- г) пропорционально доле кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации к общей стоимости недвижимости организации;

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 налогового (отчетного) периода 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 налогового (отчетного) периода 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 деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и последнее число налогового (отчетного) периода, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.
- г) суммы, полученной в результате деления суммы, полученной в результате сложения величин кадастровой стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и последнее число налогового (отчетного) периода, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

11. Исчисляет и уплачивает налог на имущество организаций, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

- а) участник, ведущий общие дела;
- б) каждый участник договора простого товарищества строго пропорционально его вкладу в общее дело;

- в) все участники договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора;
- г) каждый участник договора простого товарищества

12. Подлежит ли имущество организаций, переданное в доверительное управление, налогообложению:

- а) нет;
- б) да, если это оговорено договором доверительного управления;
- в) да, у учредителя доверительного управления
- г) возможно в отдельных случаях

13. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- а) установлены для всех категорий организаций в размере 2%;
- б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;
- в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2%.
- г) установлены для всех категорий организаций не менее 2,2%;

14. От налогообложения на имущество организаций освобождены:

- а) научно-исследовательские организации;
- б) организации - в отношении жилищно-коммунальных объектов;
- в) религиозные организации - в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.
- г) производственные предприятия

15. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам в сроки:

- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода
- б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
- в) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным периодом
- г) в течение 60 дней с даты окончания отчетного периода

16. Плательщики налога на имущество организаций представляют налоговые декларации не позднее:

- а) месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- г) года, следующего за истекшим налоговым периодом;

9. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций рассчитываются как:

- а) $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества;
- б) $\frac{1}{2}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества;
- в) произведение налоговой ставки и средней стоимости имущества
- г) $\frac{3}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества;

18. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве

объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

19. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, - для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, - для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, - для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, - для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, - для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

20. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;

г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

Тема 8. Налог на имущество организаций

1. НДС относится к следующей группе налогов:

а) федеральной;

б) региональной;

в) местной.

г) закрепленный

2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых - это:

а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

г) самозанятые граждане

3. Постановка налогоплательщика НДС на учет осуществляется по месту:

- а) регистрации физического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.
- г) по месту реализации полезных ископаемых

4. Объектом налогообложения НДС не являются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;
- б) общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд;
- в) добытые геологические коллекционные материалы;
- г) горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин;
- д) соль природная.

5. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.
- г) Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации

6. Порядок исчисления количества добытого полезного ископаемого при расчете налоговой базы по НДС:

- а) только прямым методом;
- б) только косвенным методом;
- в) в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике;
- г) косвенным, если это невозможно определить прямым методом.

7. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:

- а) как количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении;
- б) как стоимость добытого полезного ископаемого;
- в) в натуральном или стоимостном выражении в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.
- г) как выручка организации, добывающей полезные ископаемые

8. Налог на добычу полезных ископаемых определяется:

- а) по специфическим ставкам;
- б) по адвалорным ставкам;
- в) по специфическим либо адвалорным ставкам в зависимости от вида полезного ископаемого
- г) по льготным ставкам

9. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:

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

10. При расчете НДС применяется следующий вид налоговой ставки:

- а) только адвалорная;
- б) только специфическая;
- в) в зависимости от вида полезного ископаемого.
- г) фиксированный платеж

11. Нулевая ставка НДС:

- а) применяется;
- б) не применяется;
- в) применяется, но только в случаях, предусмотренных НК РФ;
- г) применяется, по решению правительства РФ.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организаций является:

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

2. По виду дохода бюджета налог на прибыль организаций является:

- а) закрепленным;
- б) прямым;
- в) регулирующим.
- г) федеральный

3. По виду ставки налога налог на прибыль организаций относится к:

- а) прогрессивным;
- б) пропорциональным;
- в) регрессивным;
- г) имущественный

4. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации;
- в) российские и иностранные организации
- г) все субъекты предпринимательской деятельности

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

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

6. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций является:

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

7. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- а) 20 амортизационных групп;
- б) 10 амортизационных групп;
- в) 5 амортизационных групп;
- г) амортизационные группы

8. Кассовый метод определения доходов:

- а) определяет вышестоящая организация;

- б) может применять организация, имеющая выручку за квартал с НДС 1 000 000 рублей;
- в) определяет налоговый орган;
- г) может применять любая организация по своему усмотрению;
- д) может применять организация, имеющая выручку за квартал без НДС 1 000 000 рублей.

9. Представительские расходы в течение отчетного периода при выручке 30 млн. рублей и затратах на оплату труда 3 млн. рублей включаются в состав прочих расходов в размере не более:

- а) не ограничены;
- б) 80 000 рублей;
- в) 120 000 рублей;
- г) 60 000 рублей.

10. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем:

- а) 2 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.
- б) 1 % от выручки налогоплательщика за этот отчетный (налоговый) период.
- в) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.
- г) не нормируются

11. К доходам от реализации не относится:

- а) выручка от продажи товаров собственного производства;
- б) выручка от реализации ценных бумаг;
- в) взносы в уставный капитал;
- г) выручка от реализации основных средств.

12. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли:

- а) от долевого участия в других организациях;
- б) от реализации ценных бумаг;
- в) полученные гранты;
- г) имущество, полученное в рамках целевого финансирования.

13. Расходы для целей налогообложения делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) постоянные и косвенные.
- г) реализационные и внереализационные

14. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль организаций относятся:

- а) доходы от продажи покупных материалов;
- б) полученные штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;
- в) оплата за работников медицинских расходов.
- г) выручка от реализации основных средств

15. Кассовый метод предполагает, что доходы признаются:

- а) по выбору налогового органа любым способом;
- б) по выбору налогоплательщика любым способом;

- в) по мере поступления средств на счет в банке или в кассу;
- г) по мере отгрузки продукции покупателю.

16. Кассовый метод предполагает, что расходы признаются:

- а) по выбору налогового органа любым способом;
- б) по выбору налогоплательщика любым способом;
- в) после отгрузки продукции покупателю;
- г) после их фактической оплаты.

17. Доходы, полученные иностранными организациями, облагаются по ставке:

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 30%;
- г) 20%.

18. Основная ставка по налогу на прибыль организаций в 2022 году установлена:

- а) 24%;
- б) 20%;
- в) 18%;
- г) 13%.

19. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять к вычету расходы на:

- а) оказание материальной помощи работникам;
- б) оказанные ей консультационные услуги;
- в) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей.
- г) добровольное медицинское страхование работников

20. Нормируются для целей налогообложения расходы:

- а) материальные;
- б) на оплату услуг;
- в) на оплату процентов по кредиту.
- г) на рекламу

Тема 10. Специальные налоговые режимы

1. Объектом налогообложения по патентной системе является:

- а) полученный предпринимателем годовой доход;
- б) потенциально возможный к получению годовой доход;
- в) разница между полученным предпринимателем годовым доходом и произведенными расходами.
- г) прибыль предпринимателя

2. Патент выдается:

- а) на один год;
- б) бессрочно;
- в) от одного месяца до года.
- г) на пять лет

3. Условия предоставления патента:

- а) численность наемных работников 15 человек, совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.;

- б) численность наемных работников 100 человек, совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.;
- в) совокупный годовой доход не более 60 млн. руб.
- г) численность наемных работников 100 человек, совокупный годовой доход не более 150 млн. руб.;

4. Патент освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС;
- б) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС, кроме операций по ввозу товаров на территорию Российской Федерации;
- в) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС, транспортного налога.
- г) налога на прибыль организаций, НДС

5. Патент не освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты:

- а) НДС, транспортного налога;
- б) транспортного налога, страховых взносов, земельного налога;
- в) НДС, транспортного налога, страховых взносов.
- г) налога на прибыль организаций

6. Заявление на получение патента подается:

- а) в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя или в любой территориальный налоговый орган;
- б) в налоговый орган по месту деятельности индивидуального предпринимателя;
- в) в любой территориальный налоговый орган.
- г) в МФЦ

7. Заявление на получение патента подается:

- а) за 10 дней до начала месяца;
- б) за 10 дней до начала деятельности;
- в) за 10 дней до начала применения патентной системы.
- г) за 10 дней до начала календарного года;

8. Оплата патента, полученного на срок до шести месяцев, производится:

- а) не позднее 25 календарных дней до дня начала действия патента;
- б) не позднее срока окончания действия патента;
- в) не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности.
- г) не позднее 25 календарных дней со дня окончания действия патента;

9. Оплата патента, полученного на срок от шести месяцев до года, производится:

- а) в размере одной трети в течение 90 дней после начала действия патента и в размере двух третей до окончания действия патента;
- б) в размере одной трети не позднее 30 календарных дней после начала осуществления деятельности и в размере двух третей не позднее 25 дней до окончания действия патента;
- в) в размере двух третей не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности и в размере одной трети не позднее 30 дней до окончания действия патента.
- г) в размере двух третей в течение 90 дней после начала действия патента и в размере одной трети до окончания действия патента

10. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий годовой доход 1 млн. руб.:

- а) не уплачивает страховые взносы;

- б) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу;
- в) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу плюс 1% с суммы, превышающей 300 тыс. рублей годового дохода.
- г) уплачивает страховые взносы по ставке 30%;

11. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий годовой доход 60 000 тыс. руб.:

- а) не уплачивает страховые взносы;
- б) уплачивает страховые взносы по фиксированному тарифу плюс 1% с суммы, превышающей 300 тыс. рублей годового дохода.
- в) уплачивает страховые взносы.
- г) уплачивает страховые взносы по ставке 30%

12. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте и имеющий наемных работников:

- а) не уплачивает страховые взносы;
- б) уплачивает страховые взносы за себя по фиксированному тарифу;
- в) уплачивает страховые взносы за себя и за наемных работников
- г) уплачивает страховые взносы по ставке 30%;

13. Страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем,:

- а) уменьшают сумму патента;
- б) уменьшают сумму патента, но не более чем на 50% при наличии наемных работников;
- в) не уменьшают сумму патента.
- г) включены в сумму патента

14. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте:

- а) может не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи документов об оплате, подтверждающих прием денежных средств;
- б) обязан применять контрольно-кассовую технику даже при условии выдачи документов, подтверждающих прием денежных средств;
- в) может не применять контрольно-кассовую технику
- г) может не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи документов об оплате, включающий обязательные реквизиты;

15. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте:

- а) предоставляет налоговую декларацию не позднее 30 апреля следующего года;
- б) предоставляет налоговую декларацию не позднее 1 апреля следующего года;
- в) не заполняет и не предоставляет налоговую декларацию.
- г) предоставляет налоговую декларацию не позднее 30 марта следующего года

16. Индивидуальный предприниматель, работающий на патенте, при смене региона или вида деятельности:

- а) может воспользоваться старым патентом;
- б) должен получить новый патент для каждого из видов деятельности;
- в) должен получить новый патент.
- г) должен вновь зарегистрироваться

9. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) в обязательном порядке.
- в) в случае превышения налогового бремени выше 20%

г) в случае превышения налогового бремени выше 30%

18. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию

19. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
- г) имущество сельхозпроизводителей

20. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- а) 15 %;
- б) 6 %;
- в) 10 %;
- г) 20%

21. Упрощенная система налогообложения предполагает:

- а) замену всех налогов единым;
- б) замену единым всех уплачиваемых налогов кроме уплаты страховых взносов
- в) замену единым всех уплачиваемых налогов кроме уплаты налога на имущества, рассчитанного от остаточной стоимости, и транспортного налога
- г) замену единым налогом уплаченного НДС и налога на прибыль

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 3.

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики
2. Основные принципы налогообложения
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе
4. Классификация налогов
5. Структура налоговой системы Российской Федерации
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации
7. Виды налоговой отчетности
8. Виды и формы проведения налогового контроля
9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость
11. Плательщики налога на добавленную стоимость
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС
14. Ставки налога на добавленную стоимость
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

16. Экономическое содержание акцизов. Плательщики акцизов
17. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья
18. Объект налогообложения акцизами
19. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации
20. Ставки акцизов
21. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов
22. Страховые взносы: сущность, экономическое содержание, плательщики
23. Ставки страховых взносов, порядок исчисления и уплаты
24. Особенности расчета страховых взносов индивидуальными предпринимателями
25. Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики транспортного налога
26. Объекты налогообложения и ставки транспортного налога
27. Особенности расчета и уплаты транспортного налога
28. Экономическое содержание налога на имущество организаций
29. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций
30. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период
31. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций
32. Экономическое содержание земельного налога, его сущность и порядок исчисления
33. Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых, его сущность и порядок исчисления
34. Экономическое содержание торгового сбора, его сущность и порядок исчисления
35. Экономическое содержание налога на прибыль организаций
36. Плательщики налога на прибыль организаций
37. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций
38. Классификация доходов и расходов организации
39. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций
40. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
41. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях
42. Сущность и цели введения специальных налоговых режимов
43. Характеристика единого сельскохозяйственного налога
44. Характеристика упрощенной системы налогообложения
45. Характеристика патентной системы налогообложения
46. Характеристика налога на профессиональный доход
47. Методы признания доходов и расходов.
48. Налоговый учет доходов от реализации.
49. Принципы определения цен для целей налогообложения.
50. Налоговый учет внереализационных доходов.
51. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
52. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
53. Налоговый учет внереализационных расходов.
54. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
55. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
56. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.

