

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС



Н.А. Кожанов
«30» августа 2017г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
дисциплины

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Базовая подготовка

2017

Разработчик: преподаватель первой категории Камзалов Сергей Александрович.

Очная форма обучения.

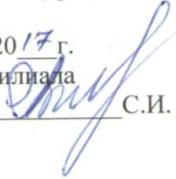
Фонд оценочных средств (материалов) рассмотрен и одобрен на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Председатель цикловой комиссии  С.А. Камзалов

Содержание оценочных средств (материалов) рассмотрено и одобрено на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе  С.И. Лысков.

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.1.1. Освоенные знания и умения	4
1.1.2. Общие компетенции	4
1.1.3. Профессиональные компетенции	4
1.2. Система контроля и оценки освоения программы дисциплины	4
1.2.1. Формы промежуточной аттестации по ОПОП-ППССЗ при освоении программы дисциплины	4
1.2.2. Освоение общих компетенций (ОК), знаний (З), умений (У)	5
1.2.3. Сводная таблица – ведомость форм контроля и оценивания элементов дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение	6
1.2.4. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)	7
2. Оценка освоения учебной дисциплины	8
2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по учебной дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение	8
2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение	10
Приложение А	
Приложение Б1	
Приложение Б2	

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения дисциплины Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы (далее ППССЗ) по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (базовый уровень подготовки)

Фонд оценочных средств позволяет оценивать:

1.1.1. Освоенные знания и умения:

У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.

З1. Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

З2. Экономическую сущность налогов;

З3. Принципы построения и элементы налоговых систем;

З4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

1.1.2. Общие компетенции:

ОК2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

1.1.3. Профессиональные компетенции

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

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

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

1.2. Система контроля и оценки освоения программы дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе текущего и промежуточного контроля с использованием различных форм и методов контроля.

1.2.1. Формы промежуточной аттестации по ППССЗ при освоении программы дисциплины

Наименование дисциплины	Формы промежуточного контроля и итоговой аттестации
ОП 07. Налоги и налогообложение	Комплексный дифференцированный зачёт

Фонд оценочных средств позволяет оценивать:

1.2.2. Освоение общих компетенций (ОК), знаний (З), умений (У):

Наименование результата обучения	Показатели оценки результата
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов; оценка эффективности и качества выполнения расчетов
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	работа на компьютере с использованием информационных технологий и систем в профессиональной деятельности
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	правильное определение источников оплаты налогов и сборов
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	умение заполнять платежные поручения на перечисление налогов и сборов в бюджет, знание структуры кодов необходимых для заполнения платежных поручений
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	правильное определение источников оплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	умение заполнять платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, знание структуры кодов необходимых для заполнения платежных поручений
У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	умение определить вид нормативно-правового акта необходимого для решения задач по налогообложению; находить необходимую информацию по налогам и сборам
У2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	рассчитывать налоги и сборы в строгом соответствии с действующим налоговым законодательством
З1. Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	знание федеральных законов РФ, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, приказов министерств и ведомств в области налогов и сборов, положений Налогового кодекса; легко ориентироваться в налоговом законодательстве
З2. Экономическую сущность налогов;	знание сущности и элементов налогов и сборов
З3. Принципы построения и элементы налоговых систем;	знание принципов налогообложения, построения налоговой системы
З4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	знание классификации налогов и сборов, порядка их исчисления и уплаты, льгот по налогообложению

1.2.3. Сводная таблица – ведомость форм контроля и оценивания элементов дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение

Результаты обучения по профессиональному модулю	Текущий и рубежный контроль				Промежуточная аттестация по дисциплине
	Тестирование	Решение ситуационных задач	Защита ЛПЗ	Контрольные работы	Экзамены (диф.зачёты) по дисциплине
Основные					
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.		+	+		+
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.		+	+		+
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	+	+	+		+
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.		+	+		+
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней		+	+		+
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		+	+		+
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.		+	+		+
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		+	+		+
Вспомогательные					
У1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	+	+	+		+
У2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	+	+	+		+
З1. Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	+	+	+		+
З2. Экономическую сущность налогов;	+	+	+		+
З3. Принципы построения и элементы налоговых систем;	+	+	+		+
З4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	+	+	+		+

1.2.4. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Элемент учебной дисциплины/междисциплинарного курса		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)			Промежуточная аттестация
		Проверяемые умения и знания (УН, ЗН)	Вид/форма контроля	Средства контроля (СКМ)	Форма аттестации
Тема 1.	Основы налогообложения	У2, З3-4	ТЕСТ, ЗАЧ, ВСР	СКМ 1	Комплексный дифференцированный зачёт
Тема 2.	Государственное регулирование налоговых правоотношений	У1, З1-2,4	ТЕСТ, ЗАЧ, ВСР	СКМ 2	- // -
Тема 3.	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	У1, З1-2	ТЕСТ, ЗАЧ, ВСР	СКМ 3	- // -
Тема 4.	Налоговый контроль	У1, З1-2	ТЕСТ, ЗАЧ, ВСР	СКМ 4	- // -
Тема 5.	Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации	У2, З3-4	ТЕСТ, ЗАЧ, ПЗ 1, АСР, ВСР	СКМ 5	- // -
Тема 6.	Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	У1, З1-2	ТЕСТ, ЗАЧ, ПЗ 2-12, АСР, ВСР	СКМ 6-9	- // -

2. Оценка освоения учебной дисциплины

2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по учебной дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение

Для проведения текущего контроля успеваемости, осуществляемого регулярно на всех видах занятий в виде семестровых контрольных мероприятий, преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и освоенные умения студентов, а также степень сформированности общих компетенций (Приложение А).

Текущий контроль успеваемости студентов в течение всего курса изучения учебной дисциплины проводится преподавателем при помощи семестровых контрольных мероприятий, которые проводятся по мере изучения отдельных тем и разделов учебной дисциплины.

Семестровое контрольное мероприятие (СКМ) – включает прохождение обучающимся и оценку преподавателем:

- определенного вида набора работ или заданий (лабораторно-практические работы, семинарские занятия, выполнение домашних заданий, виды самостоятельной работы, творческие задания, рефераты, доклады, тезисы и т.п.);

- логически завершенной части учебного материала - одной или несколько дидактических единиц – раздела (темы), модуля внутри дисциплины (самостоятельная работа, контрольная работа, зачет по теме, срезные контрольные работы и т.п.);

- контрольное мероприятие рубежного контроля, зафиксированное по времени и по форме проведения.

Вид применяемого СКМ – Коллоквиум: Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися, проводимое по итогам изучения тем учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

С целью всесторонней оценки освоенных знаний и усвоенных умений по учебной дисциплине и для обеспечения объективности в оценивании результата обучения студент обязан, выполнить задания всех семестровых контрольных мероприятий, независимо от причин отсутствия во время их проведения. В случае невыполнения заданий пропущенных семестровых контрольных мероприятий в сроки, установленные преподавателем, студент получает оценку «неудовлетворительно».

Перечень семестровых контрольных мероприятий за 4(2) семестр

1.	Устный зачет по теме 1. Основы налогообложения. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
2.	Устный зачет по теме 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
3.	Устный зачет по теме 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
4.	Устный зачет по теме 4. Налоговый контроль. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
5.	Устный зачет по теме 5. Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации. Итоги выполнения и защита практического занятия № 1 «Порядок расчета налога на имущество физических лиц». Итоги выполнения ВСР, АСР. Тест по теме.
6.	Устный зачет по теме 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 2-4. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
7.	Устный зачет по теме 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 5-7. Итоги выполнения АСР. Тест по теме.
8.	Устный зачет по теме 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 8-10. Итоги выполнения ВСР. Тест по теме.
9.	Устный зачет по теме 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 11-12. Итоги выполнения АСР. Тест по теме.

Перечень применяемых средств СКМ:

Шифр СКМ	Вид семестрового контрольного мероприятия (контрольной точки)
ЗАЧ	Устный/письменный зачет по разделу/теме
ТЕСТ	Тест по разделу/теме
ПЗ	Итоги выполнения и защита практических работ №№ X-X
ВСП	Итоги выполнения внеаудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (домашние работы и другие виды работ или заданий в соответствии с программой)
АСР	Итоги выполнения аудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (индивидуальный опрос, дополнения, активность на занятиях, регулярность и системность в работе, качественное ведение конспекта, самостоятельное выполнение заданий на систематизацию и классификацию или связанные с поиском информации в различных источниках и т.п.)

Таким образом, общая оценка при прохождении СКМ складывается из следующих результатов работы обучающихся:

- оценка за устный или письменный ответ (тест) на поставленные вопросы (Приложение А к фонду оценочных средств);

- оценка по результатам выполнения и защиты практических работ (порядок выполнения и защиты практических работ изложен в «Методических указаниях по выполнению практических занятий по дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение»);

- оценка, полученная по результатам выполнения ВСП (виды, порядок выполнения и оценки ВСП изложен в «Методических указаниях по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающимися по дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение»);

- оценка выполнения АСР. Оценивается активность обучающегося на занятиях, регулярность и системность в работе, самостоятельность выполнения заданий, результаты индивидуальных опросов в ходе занятий. Оценка за АСР дает возможность обучающимся повысить общую оценку при прохождении СКМ (положительные результаты выполнения АСР увеличивают конечную оценку СКМ на 1 балл).

Итоговая (общая) оценка при прохождении СКМ выставляется с учетом оценок полученных при прохождении отдельных элементов семестровых контрольных мероприятий с последующим округлением до целого значения среднего арифметического полученных результатов.

Система или шкала оценивания.

Для оценки уровня освоения студентами учебного материала используется четырехбалльная система: «5» - «отлично», «4» - «хорошо», «3» - «удовлетворительно», «2» - «неудовлетворительно».

Ответы на устные вопросы при собеседовании

Оценка	Требования
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала

Выполнение практической работы:

- “5” – все задания выполнены

- “4” – наблюдались неточности при выполнении работы
- “3” – наблюдались ошибки при выполнении работы
- “2” – работа выполнена менее 50 %

Тестовые задания:

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение

Оценка по промежуточной аттестации выставляется по результатам проведения формы аттестации, указанной в учебном плане – Комплексный дифференцированный зачёт, проводимого в виде ответов на вопросы и решения ситуационных задач. При этом учитываются итоги текущей аттестации. Оценка за дифференцированный зачет выставляется с учетом оценок полученных при прохождении семестровых контрольных мероприятий и собеседования по содержанию пройденных семестровых контрольных мероприятий с последующим округлением до целого значения среднего арифметического полученных результатов. Таким образом, оценка по промежуточной аттестации также носит комплексный (интегрированный или кумулятивный) характер.

Для проведения промежуточной аттестации по окончании семестра преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и освоенные умения студентов, а также степень сформированности общих компетенций (Приложения Б1, Б2).

Система или шкала оценивания.

Для оценки уровня освоения студентами учебного материала используется четырехбалльная система: «5» - «отлично», «4» - «хорошо», «3» - «удовлетворительно», «2» - «неудовлетворительно».

Ответы на устные вопросы:

Оценка	Требования
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала

Практическое задание:

- “5” – все задания выполнены
- “4” – наблюдались неточности при выполнении работы
- “3” – наблюдались ошибки при выполнении работы
- “2” – работа выполнена менее 50 %

Тестовые задания

по теме 1 «Основы налогообложения»,

теме 2 «Государственное регулирование налоговых правоотношений»,

Теме 3 «Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства»,

теме 4 «Налоговый контроль»

по теме 5 «Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации»

Проверяемые 31, 32. Налоговый Кодекс Российской Федерации; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

Тестовые задания по теме «Законодательство РФ о налогах и сборах»

1. Налоговый кодекс РФ состоит:
 - а) из одной части;
 - б) из двух частей;
 - в) из трех частей.
2. Часть первая НК РФ действует:
 - а) с 1 января 1999 г.
 - б) с 1 января 2003 г
 - в) с 1 января 2005 г.
3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
 - а) Бюджетный кодекс РФ;
 - б) Таможенный кодекс РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ.
4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
 - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
 - а) налогового органа;
 - б) налогоплательщика.
6. Часть вторая НК РФ устанавливает:
 - а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
 - б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
 - в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.
7. Законодательство о налогах и сборах регулирует...
 - а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
 - б) властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
 - в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
 - а) Пеня
 - б) Штраф
 - в) Арест имущества
9. Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?
 - а) цены устанавливает государство
 - б) цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору

- в) цены регулируются государством косвенными методами
10. Кем списывается безнадежная к взысканию недоимка по федеральным налогам?
- а) Арбитражным судом
 б) Правительством РФ
 в) Исполнительными органами субъектов РФ
11. Недоимка и пени с налогоплательщиков-физических лиц взыскиваются:
- а) в бесспорном порядке
 б) в судебном порядке
 в) в бесспорном порядке, за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ
12. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми лицами?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- а) только физические лица, когда одно лицо подчиняется другому
 б) только когда физические лица состоят в брачных отношениях
 в) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и экономические результаты их деятельности

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	а	в	б	б	б	б	а	б	б	б	а

Проверяемые ЗЗ. Экономическую сущность налогов;

Тестовые задания по теме «Экономическая сущность налогов»

1. Налог — это:
- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- а) налоговая база;
 б) налоговая ставка;
 в) налоговые льготы?
3. Налоговая ставка — это:
- а) процентная величина от объекта налогообложения;
 б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- а) у источника выплаты;
 б) по декларации;
 в) когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение — это:
- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 в) когда налоговая ставка не изменяется.
6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
- а) при косвенном налогообложении;
 б) при прямом налогообложении;
 в) никогда не могут быть одним лицом?
7. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;

- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	в	в	б	а	б	б	б	в

Проверяемые 34. Принципы построения и элементы налоговых систем;

Тестовые задания по теме «Налоговая система и принципы ее построения»

- Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - политика максимальных налогов;
 - политика разумных налогов;
 - политика высоких налогов и роста социальных программ?
- Субъектом налоговой политики выступают:
 - государство;
 - налогоплательщики;
 - налоговые агенты.
- Налоговая политика относится:
 - к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - к косвенным методам государственного регулирования экономики.
- В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
 - политика разумных налогов;
 - политика максимальных налогов;
 - политика высоких налогов.
- Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
 - к экономическим целям налоговой политики;
 - к международным целям налоговой политики;
 - к социальным целям налоговой политики.
- Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - возврат излишне уплаченных налогов;
 - постановка на учет налогоплательщиков;
 - контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
- ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - Минобрнауки России;
 - Минфина России;
 - МВД России.
- К правам налоговых органов относится:
 - проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
- К обязанностям налоговых органов относится:
 - приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - соблюдение налоговой тайны;

- в) подача исков в арбитражные суды.
10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
- а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
11. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
- а) две;
 - б) пять;
 - в) три?
13. Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
 - б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - в) налоговые органы.
14. Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - б) налоговые органы;
 - в) налогоплательщики.
15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;
 - б) по местонахождению организации;
 - в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) четырнадцати дней;
 - б) десяти дней;
 - в) пяти дней.
17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- а) пяти дней;
 - б) одного месяца;
 - в) десяти дней.
18. Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
19. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?
21. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
 - б) по местонахождению налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.
22. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:
- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
 - б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
 - в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.
23. Сколько способов представления налоговой декларации визнаете:
- а) четыре;
 - б) три;
 - в) два?
24. Выездная налоговая проверка — это:
- а) проверка своевременности уплаты налогов;
 - б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
25. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- а) ликвидация организации;
 - б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - в) по решению налогового органа?
26. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:
- а) пять месяцев;
 - б) два месяца;
 - в) три месяца?
27. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
 - б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
 - в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?
28. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- а) двух месяцев;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного месяца.
29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
- а) тематическая выездная налоговая проверка;
 - б) камеральная налоговая проверка;
 - в) комплексная выездная налоговая проверка.
30. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:
- а) десяти дней;
 - б) пятнадцати дней;
 - в) двух недель.
31. Налоговое правонарушение — это:
- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;

- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.
32. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.
33. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.
34. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:
- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 20 лет.
35. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:
- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.
36. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.
37. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:
- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.
38. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.
39. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:
- а) Российской Федерации;
- б) Казахстана;
- в) Франции.
40. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10 000 руб.;
- б) 40 000 руб.;
- в) 5000 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Ответ	б	а	б	б	а	в	б	в	б	а	в	в	в	а	в	в	в	б	в	в	б
-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Тест	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Ответ	в	а	б	в	б	а	б	б	б	в	в	б	а	а	в	б	в	в	б

Тестовые задания по теме 5 «Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации»

Проверяемые 35. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тестовые задания по теме «Классификация налогов»

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) к федеральному;
 - в) к региональному?
2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулирующему налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
 - а) федеральные, региональные и местные;
 - б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
 - а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
 - а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
 - а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) закрепленному;
 - б) регулирующему;

в) налога с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

9- К специальным налогам относятся:

а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;

б) налог на доходы и имущество физических лиц;

в) транспортный налог, единый социальный налог.

10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

а) прямые и косвенные;

б) общие и специальные;

в) закрепленные и регулирующие?

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

Тестовые задания по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;

б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3- По ставке 0% облагается:

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

а) ежеквартально;

б) ежемесячно;

в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:
- при удержании НДС налоговыми агентами;
 - при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - при применении льгот по НДС.
- 9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- НДС не взимается;
 - плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- продуктов питания;
 - строительных материалов;
 - работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- 0, 10, 1%;
 - 0, 10, 18%;
 - 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- только календарный месяц;
 - только квартал;
 - квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
- 13- Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
- 14- Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- не облагается НДС;
 - подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - подлежит налогообложению по ставке 18%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- покупатели являются плательщиками НДС;
 - покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
 - покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- момент отгрузки товара (работы, услуги);
 - момент оплаты товара (работы, услуги);
 - наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:
- только оплаты товара (работы, услуги);
 - только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
 - оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Ответ	в	б	в	б	а	в	а	а	б	а	б	б	а	в	а	в	в

Тестовые задания по теме «Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;

в) адвалорные, специфические и комбинированные.

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

Тестовые задания по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) страховые организации;
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.
- 3- В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) расходы на услуги банков;
 - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) безвозмездно переданное имущество.
- 4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
 - а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
 - а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
 - а) только линейным;
 - б) только нелинейным;
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K=(1: n) \times 100\%$:
 - а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
 - а) 2% суммы налога на прибыль;
 - б) 18% суммы налога на прибыль;
 - в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
 - а) 1% выручки;

- б) 4% фонда оплаты труда;
в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
б) к внереализационным расходам;
в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а) принимаются в размере фактических расходов;
б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
в) не принимаются в расходы.
14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- а) 3 млн. руб.;
б) 5 млн. руб.;
в) 1 млн. руб.
15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.
17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
б) 24, 18, 15, 0%;
в) 20, 9, 10, 15%.
18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
- а) все организации;
б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.
19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:
- а) до 10-го числа каждого месяца;
б) до 15-го числа каждого месяца;
в) до 28-го числа каждого месяца.
20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:
- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
б) не учитываются;
в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	б	б	а	в	в	а	в	а	а	в	б	б	а	в	а	а	в	в	в	б	а	в

Тестовые задания по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
- а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
- а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.
5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:
- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) менее трех лет;
 - б) пять лет и более;
 - в) более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;

- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
 - б) полученных в натуральном выражении;
 - в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:
- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
 - в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только граждан РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
 - б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
 - в) в размере фактических затрат.
21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	а	в	в	б	в	б	в	б	в	в	в	в	в	б	в	а	в	а	б	б	в	б

Тестовые задания по теме «Налог на добычу полезных ископаемых»

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

4. Налоговая база по НДС определяется как:

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.

5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:

- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?

6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) с помощью измерительных средств и устройств.

7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:

- а) вел разведку за счет собственных средств;
- б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
- в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.

8. Налоговым периодом по налогу признается:

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

- в) календарный год.
9. Налог уплачивается не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.
- ю. Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:
- а) от вида полезного ископаемого;
- б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.

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

Тестовые задания по теме «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:
- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.
4. Налоговым периодом признается:
- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.
8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- за весь налоговый период;
 - в половинном размере;
 - пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- 5 Дней;
 - 10 дней;
 - 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
- 1 апреля;
 - 1 июня;
 - 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
- не уплачивается;
 - уплачивается в половинном размере;
 - уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:
- не уплачивается;
 - уплачивается за один месяц;
 - уплачивается за весь год.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б	б	а	б

Тестовые задания по теме «Налог на игорный бизнес»

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
- связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
 - связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
 - связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.
2. Объектами налогообложения признаются:
- игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.
3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:
- общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
 - каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
 - каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.
4. Налоговая база определяется:
- по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
 - по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
 - по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

5. Налоговые ставки устанавливаются:
- а) едиными по всей территории РФ;
 - б) законодательными актами субъектов РФ;
 - в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:
- а) от количества объектов налогообложения;
 - б) от вида объектов налогообложения;
 - в) от места их расположения.
7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
- а) ставка налога применяется в полном размере;
 - б) налог не исчисляется;
 - в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.
8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
- а) в трехкратном размере ставки налога;
 - б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;
 - в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.
9. Налоговым периодом являются:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) 15 дней.
10. Срок уплаты налога установлен:
- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) равными долями два раза в месяц.
11. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:
- а) от 5000 до 10 000 руб.;
 - б) от 1500 до 7500 руб.;
 - в) от 1500 до 4500 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответ	б	а	в	в	в	б	в	а	а	б	б

Тестовые задания по теме «Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - а) основные средства;
 - б) земельные участки;
 - в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
 - а) 1,2%;
 - б) 2,2%;
 - в) 3%.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
 - а) общероссийские общественные организации инвалидов;
 - б) религиозные организации;
 - в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - б) полугодие, девять месяцев;
 - в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
 - в) осуществляющие производство строительных материалов?
6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
- а) объекты налогообложения и ставки;
 - б) список налогоплательщиков и ставки;
 - в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
 - б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
 - в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тест	1	2	3	4	5	6	7
Ответ	а	б	в	а	в	в	а

Тестовые задания по теме «Земельный налог»

1. Земельный налог является:
 - а) местным;
 - б) региональным;
 - в) федеральным.
2. Плательщиками земельного налога выступают:
 - а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
 - б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
 - в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
 - а) площадь земельных участков;
 - б) рыночная стоимость земельных участков;
 - в) кадастровая стоимость земельных участков.
4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:
 - а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
 - б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
 - в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.
5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:
 - а) трех;
 - б) двух;
 - в) четырех.
6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:
 - а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
 - б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
 - в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.
7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:
 - а) 3;

- б) 4;
 в) 2.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
 а) квартал;
 б) полугодие;
 в) год.
9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:
 а) матери-одиночки;
 б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
 в) участники Великой Отечественной войны?
10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
 а) общероссийские общественные организации инвалидов;
 б) религиозные организации;
 в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

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

Тестовые задания по теме «Налог на имущество физических лиц»

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
 а) гаражи;
 б) дачи;
 в) транспортные средства.
2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
 а) от 0,1 до 0,3%;
 б) до 0,1%;
 в) от 0 до 2%.
3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
 а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
 б) инвалиды III группы;
 в) участники Великой Отечественной войны?
4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
 а) федеральный и местный;
 б) региональный и местный;
 в) местный?
5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
 а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 б) с года, следующего за годом приобретения;
 в) с месяца приобретения.
6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
 а) два раза в год;
 б) три раза в год;
 в) один раз в год.
- 7- Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:
 а) до 100 м²;
 б) до 50 м²;
 в) до 150 м².

8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб.

составляет:

- а) 2%;
- б) 0,1%;
- в) 0,3%.

9- Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

- а) не позднее 1 августа;
- б) не позднее 15 сентября;
- в) не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

- а) до 15 сентября и 15 декабря;
- б) до 15 октября и 15 ноября;
- в) до 15 сентября и 15 ноября?

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

Тестовые задания по теме «Упрощенная налоговая система»

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2. Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- а) налогоплательщику;
- б) законодательным органам субъекта РФ;
- в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:

- а) 30%;
- б) 20%;
- в) 100%.

8. Сумма минимального налога равна:

- а) 15% суммы доходов;
 - б) 1% суммы доходов;
 - в) 6% суммы доходов.
9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:
- а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
 - б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
 - в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?
10. Отчетными периодами признаются:
- а) полугодие, девять месяцев;
 - б) I квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) I квартал, II квартал, III квартал.
11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:
- а) 10 и 15%;
 - б) 6 и 10%;
 - в) 6 и 15%.
12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 30%;
 - б) на 60%;
 - в) на 50%.
12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 30%;
 - б) на 60%;
 - в) на 50%.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	в	б	в	в	а	в	б	а	б	в	в

Тестовые задания по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:
- а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
 - б) по выбору организации согласно учетной политике;
 - в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.
2. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
 - в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:
- а) транспортный налог;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) земельный налог.
4. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:
- а) транспортных услуг;
 - б) розничной торговли;
 - в) производства.
5. Вмененный доход — это:
- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
 - б) доход за вычетом расходов;

- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.
6. Базовая доходность — это:
- а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.
7. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:
- а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
- б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.
8. Налоговым периодом признается:
- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.
9. Изменение величины физического показателя учитывается:
- а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
- б) с месяца, в котором изменен показатель;
- в) со следующего налогового периода.
10. Ставка единого налога установлена в размере:
- а) 24%;
- б) 10%;
- в) 15%.
11. Корректирующий коэффициент учитывает:
- а) уровень инфляции в стране;
- б) уровень инфляции в регионе;
- в) особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.
12. Значение коэффициента K_2 установлено НК РФ в пределах:
- а) от 0,05 до 1;
- б) от 0,005 до 1;
- в) от 0,5 до 1.
13. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:
- а) на 10%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	в	б	в	в	в	б	б	б	в	в	б	в

Тестовые задания по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:
- а) 50%;
- б) 30%;
- в) 70%.

2. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:
- транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
 - НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ и ЕСН;
 - НДС, транспортного налога, НДФЛ.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:
- НДС;
 - налог на имущество организаций;
 - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
4. Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН, в гою г. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:
- 0%;
 - 18%;
 - 6%.
5. Ставка ЕСХН равна:
- 15%;
 - 10%;
 - 6%.
6. Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:
- квартал;
 - полугодие;
 - месяц.
7. Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:
- только на 50%;
 - на 100%;
 - только на 70 %.
8. Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:
- в полном объеме — при вводе в эксплуатацию;
 - в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;
 - в течение 10 лет равными долями.
9. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:
- 31 марта года, следующего за отчетным;
 - 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ответ	в	б	в	а	в	б	б	а	а

Практические задания

Задача 1

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01 текущего года	шт.	8
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов	шт.	3
3	Количество игровых автоматов на 01.01 т. г.	шт.	25
4	Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов	шт.	8
5	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ: — игровые столы; — игровые автоматы	руб. руб.	67500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

Задача 2.

Дано:

1. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.
 2. Ставка транспортного налога – 17 руб.
- Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 3.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

Задача 4.

Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Ставка НДФЛ 13%.

Задача 5.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение
-------	------------	---------------	----------

1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	руб.	520 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов	руб.	590 600 472 000
3	Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товаров без НДС — всего, в том числе стоимость принятых на учет основных средств	руб.	520 700 320 800
4	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача 6.

Определите налог на прибыль

Дано:

Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

Задача 7.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб. Требуется:

3. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.

4. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

Задача 8.

Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб.

Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет

Ставка НДФЛ 13%.

Задача 9.

Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров

Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача 10.

Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

1. Минтай — 420 тонн.

2. Крабы-200 тонн.

3. Камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.

4. Треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителей коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставки сбора за одну тонну:

1. Минтай - 2000 руб.
2. Краб - 40 000 руб.
3. Камбала - 200 руб.
4. Треска - 3000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить суммы разового платежа и регулярных платежей сбора по установленным срокам уплаты.

Задача 11.

Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка	м ²	600
2	Кадастровая стоимость 1 м ² (условно)	руб.	780
3	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3
4	Гражданин является ветераном боевых действий		

Требуется определить:

1. Налоговую базу.
2. Земельный налог за налоговый период.

Задача 12.

Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров

Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача 13.

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

- за январь — 15000 руб.;
- за февраль — 16000 руб.;
- за март — 15500 руб.;
- за апрель — 15200 руб.;
- за период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения.

Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 460 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача 14.

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2	Цена сделки с учетом НДС	руб. и коп.	1 085,60
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	4320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	650
7	Доходы от долевого участия других предприятиях	тыс. руб.	840
8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
10	Ставка налога на прибыль — всего	%	24

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача 15.

Гражданин Марков Е.В., принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 6000 руб. и имеет двух детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде Марковым Е.В. была приобретена в собственность квартира стоимостью 380 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан за налоговый период, и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача 16.

ООО «Восток» производило лов рыбы в течение трех месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна. Объем улова составил: кефаль — 20 т, хамса — 15 т, килька — 22 т, что соответствует количеству, указанному в полученной лицензии. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задача 17.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — апельсины:

- количество товара — 10 500 кг;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 0,2 евро за 1 кг;
- таможенная стоимость товара — 6300 дол. США;
- страна происхождения — Египет.

Курс евро — 35,61 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,77 руб. за 1 дол. США.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18.

Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По местонахождению представительства первоначальная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01, на 1 января налогового периода составила 10 485 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 1 765 000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 000 руб. Кроме этого, на балансе организации числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 600 000 руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества 40 месяцев. Для начисления величины износа применяется линейный метод. Ставка налога на имущество организаций равна 2,2%. 20 марта организация приобрела имущество на территории другого субъекта РФ стоимостью 500 000 руб., норма амортизации 0,33%, ставка налога — 2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Укажите установленные в вашем регионе сроки уплаты налога.

Практические занятия по учебной дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение

Практическое занятие

№ 1 «Порядок расчета налога на имущество физических лиц»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению имущества физических лиц.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить федеральный закон РФ № 2003-1 «О налоге на имущество физических лиц»
2. На основе задания определить сумму налога на имущество физических лиц.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие

№ 2 «Определение ответственности за нарушение порядка регистрации и постановки на учет налогоплательщиков» (4 часа)

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по ответственности за нарушение порядка регистрации и постановки на учет налогоплательщиков и по другим основаниям.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить ответственность налогоплательщиков за нарушение порядка регистрации и постановки на учет.
2. На основе задания определить ответственность налогоплательщиков.
3. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие

№ 3 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) НДС» (4 часа)

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу по НДС, исчислять сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, ориентироваться в законодательстве о налоговых правонарушениях.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 21 НК РФ.
2. На основании условия задачи определить налоговую базу по НДС, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе соответствующего законодательства.

Практическое занятие

№ 4 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) акцизов»

Цель занятия:

Научиться определять размер налоговой базы для исчисления акцизов, а так же рассчитывать сумму акциза подлежащую уплате в бюджет. Научиться определять налоговую ответственность налогоплательщиков.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 22 НК РФ.
2. В соответствии с условием задачи определить размер налоговой базы по акцизам и суммам налога подлежащую уплате в бюджет.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие

№ 5 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль организаций» (4 часа)

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на прибыль, определять ответственность за его неуплату (не полную уплату).

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму налога на прибыль.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие
№ 6 «Порядок расчета и ответственность за неуплату НДФЛ»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению доходов физических лиц. Научиться определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 23 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму налога на доходы физических лиц.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие
№ 7 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) взносов во внебюджетные фонды»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по определению взносов во внебюджетные фонды, определять ответственность за нарушение законодательства о взносах во внебюджетные фонды.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить федеральный закон № 212-ФЗ.
2. На основе задания определить сумму взносов во внебюджетные фонды РФ.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие
№ 8 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) водного налога»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по водному налогу, научиться рассчитывать сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет, определять ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25.2 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму водного налога.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие
№ 9 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) сбора за
пользование ОЖМ и ВБР»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению использования животных и водных биологических ресурсов. Научиться определять сумму сбора, подлежащую уплате, определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25.1 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие
№ 10 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) транспортного
налога»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по транспортному налогу, научиться определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 28 НК РФ
2. На основе задания определить сумму транспортного налога.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. Необходимо сделать ссылку на нормы законодательства, регламентирующего принятие решения по условиям задачи!

Практическое занятие
№ 11 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) налога на
имущество организаций»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания о налоге на имущество организации. Научиться исчислять сумму налога и авансовых платежей, определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия.

1. Внимательно изучить гл. 30 НК РФ
2. В соответствии с условием задачи определить сумму налога на имущества организации.

3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. Необходимо сделать ссылку на нормы законодательства, регламентирующего принятие решения по условиям задачи!

Практическое занятие

№ 12 «Порядок расчета и ответственность за неуплату (неполную уплату) земельного налога»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению земельных участков. Научиться определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 31 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму земельного налога.
3. Определить меру ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ВОПРОСЫ

к комплексному дифференцированному зачёту по дисциплине
ОП.07. Налоги и налогообложение

1. Возникновение налога и его природа.
2. Принципы налогообложения.
3. Функции налога и их сущность.
4. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.
5. Налоговая реформа в РФ и ее влияние на налоговую нагрузку организации.
6. Методы расчета уровня налоговой нагрузки организации.
7. Регистрация лиц (юридических и физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.
8. Налоговые органы РФ как участники налоговых отношений.
9. Таможенные органы РФ как участники налоговых отношений.
10. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
11. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
12. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.
13. Элементы налогообложения и их характеристика.
14. Характеристика элементов налога на прибыль организаций.
15. Порядок определения доходов организации для целей налогообложения прибыли.
16. Порядок определения расходов организации для целей налогообложения прибыли.
17. Каков порядок определения доходов при методе начисления и кассовом методе.
18. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога.
19. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
20. Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых.
21. Характеристика элементов водного налога.
22. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц.
23. Виды доходов физических лиц и их налогообложение.
24. Кто и в какие сроки должен представлять налоговую декларацию?
25. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц?
26. Каков порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц?
27. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
28. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
30. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
31. Характеристика элементов налога на имущество организации.
32. Льготы по налогу на имущество организации.
33. Характеристика элементов транспортного налога.
34. Льготы по транспортному налогу.
35. Характеристика элементов земельного налога.
36. Льготы по земельному налогу.
37. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц.
38. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
39. Характеристика элементов акциза.

40. Каким образом определяется налоговая база при реализации подакцизных товаров?
41. Как устанавливаются налоговые ставки в целях налогообложения подакцизных товаров?
42. Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
43. Каково экономическое содержание НДС.
44. Какие операции освобождаются от налогообложения?
45. Как устанавливается налоговый период по НДС?
46. Как определяется дата реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
47. Каков порядок определения сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет?
48. Какую роль в контроле за правильностью исчисления НДС играют счета-фактуры?
49. Зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов.
50. Минимальный налог по УСН и условия его обязательной уплаты.
51. Налоговая декларация: ее назначение и основные разделы.
52. Отсрочка и рассрочка по уплате налога: порядок и условия предоставления и прекращения действия.
53. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления и прекращения действия.
54. Упрощенная система налогообложения и условия перехода к ней организаций: критерии и показатели.
55. Элементы упрощенной системы налогообложения: объекты налогообложения и ставки.
56. Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента.
57. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и его характеристика.
58. Корректирующие коэффициенты и их применение при расчете единого налога на вмененный доход.
59. Единый сельскохозяйственный налог и его характеристика.
60. Государственная пошлина: плательщики, порядок, сроки уплаты, льготы.