

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт  
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

**Фонд**  
**оценочных средств**  
по дисциплине «*Налоги и налогообложение*»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очно-заочная

Год набора 2023

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и кредита

протокол № 6 от 12.01.2023 г.

Заведующий кафедрой финансов и кредита

  
А. А. Верколаб

---

Исполнители:

доцент кафедры

  
И. В. Завьялова

---

**Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
<p><b>ПК*-2:</b> Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>ПК*-2-В-1 Демонстрирует знания процесса ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности экономических субъектов</p>	<p><b><u>Знать:</u></b> - механизм исчисления и уплаты действующих налогов и сборов в Российской Федерации; - особенности ведения налогового и бухгалтерского учета на предприятии.</p>	<p><b>Блок А</b> – задания репродуктивного уровня <i>Тестовые задания</i> <i>Вопросы для опроса</i></p>
		<p><b><u>Уметь:</u></b> - анализировать статистическую налоговую отчетность, финансовую отчетность для решения профессиональных задач; - уметь проводить расчеты по исчислению налоговых платежей и налоговой нагрузки; - заполнять налоговые декларации, расчеты и другие регистры налогового и бухгалтерского учета.</p>	<p><b>Блок В</b> – задания реконструктивного уровня <i>Типовые задания</i></p>
		<p><b><u>Владеть:</u></b> - способностью к творческому осмыслению наиболее сложных вопросов в ходе обобщения современной практики налогообложения по рассматриваемым группам проблем и навыками поиска нестандартных</p>	<p><b>Блок С</b> – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня <i>Курсовая работа</i> <i>Дискуссионные вопросы</i> <i>Индивидуальное творческое задание</i></p>

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
		управленческих решений; - навыками выявления тенденций развития налоговой системы в условиях современной экономической ситуации.	
<p><b>ПК*-3:</b> Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения профессиональных задач</p>	<p>ПК*-3-В-1 Осуществляет отбор, анализирует отечественные и зарубежные источники информации в сфере профессиональной деятельности</p>	<p><b><u>Знать:</u></b> - основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации; - особенности исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b> - использовать источники экономической, управленческой и финансовой информации для анализа современного состояния, выявления проблем и перспектив развития налоговой системы; - формулировать и аргументировано отстаивать собственную позицию по различным проблемам в области налогообложения,</p>	<p><b>Блок А – задания репродуктивного уровня</b> <i>Тестовые задания</i> <i>Вопросы для опроса</i></p> <p><b>Блок В – задания реконструктивного уровня</b> <i>Типовые задания</i></p>

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
		<p>прогнозировать возможные пути их решения;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать знания современного законодательства, нормативных и методических документов, регулирующих вопросы налогообложения, знать практику применения указанных документов;</li> <li>- готовить доклады, выступления, эссе, курсовые работы, выполнять задания в процессе самостерирования в рамках проблем налогообложения;</li> <li>- анализировать структуру и динамику налоговых доходов бюджета.</li> </ul>	
		<p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками профессионального использования законодательного материала в области налогообложения в практической деятельности для решения профессиональных задач.</li> </ul>	<p><b>Блок С</b> – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня  <i>Курсовая работа</i>  <i>Дискуссионные вопросы</i>  <i>Индивидуальное творческое задание</i></p>
<p><b>ПК*-4:</b> Способен оценивать влияние бюджетной и налоговой политики на социально-экономическое развитие субъектов</p>	<p>ПК*-4-В-1 Собирает и обобщает данные, необходимые для характеристики основных направлений бюджетной и налоговой политики  ПК*-4-В-2 Понимает механизм воздействия инструментов бюджетной и налоговой политики на поведение субъектов финансовых</p>	<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- права и обязанности субъектов налоговых правоотношений;</li> <li>- формы и методы налогового контроля;</li> <li>- ответственность налогоплательщиков за нарушения нало-</li> </ul>	<p><b>Блок А</b> – задания репродуктивного уровня  <i>Тестовые задания</i>  <i>Вопросы для опроса</i></p>

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
финансовых отношений	отношений	гового законодательства; - основные направления бюджетной и налоговой политики.	
		<b>Уметь:</b> - оценивать влияние бюджетной и налоговой политики на социально-экономическое развитие субъектов финансовых отношений.	<b>Блок В</b> – задания реконструктивного уровня <i>Типовые задания</i>
		<b>Владеть:</b> - навыками обобщения и оценки данных, необходимых для характеристики основных направлений бюджетной и налоговой политики на социально-экономическое развитие субъектов финансовых отношений.	<b>Блок С</b> – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня <i>Курсовая работа</i> <i>Дискуссионные вопросы</i> <i>Индивидуальное творческое задание</i>

**Раздел 2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине (оценочные средства). Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

## Блок А

### А.0 Тестовые задания

#### Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства

1 Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли;
- г) появления частной собственности.

2 В условиях рыночной экономики налоги выполняют следующую совокупность функций:

- а) контрольную, фискальную, стимулирующую;
- б) фискальную, стимулирующую, сдерживающую;
- в) фискальную, контрольную, регулирующую;
- г) контрольную, стимулирующую, сдерживающую.

3 Основная доходная часть бюджета состоит из:

- а) доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;
- б) доходов целевых бюджетных фондов;
- в) налоговых поступлений;
- г) внебюджетных средств.

4 По способу взимания налоги подразделяются на:

- а) общеобязательные и факультативные;
- б) прямые и косвенные;
- в) абстрактные и целевые;
- г) государственные и местные.

5 Налог на прибыль организаций в России – это налог:

- а) федеральный;
- б) субъектов РФ;
- в) местный;
- г) специальный налоговый режим.

6 К факультативным (необязательным) элементам налога относятся:

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

7 Принцип равного налогового бремени означает, что:

- а) не допускается установление дополнительных, повышенных налогов в зависимости от формы собственности, организационно-правовой формы предпринимательской деятельности, местонахождения плательщика и иных носящих дискриминационный характер оснований;
- б) необходимо учитывать фактическую способность к уплате налога исходя из правовых принципов справедливости и соразмерности;
- в) не допускается предоставления индивидуальных и иных льгот и привилегий в уплате налогов, не обоснованных с позиции конституционно значимых целей.

8 Принцип единства налоговой политики предусматривает, что:

- а) не допускается установление налогов, нарушающих единство экономического пространства РФ;
- б) не допускается установление дополнительных местных налогов, не предусмотренных федеральным законом;
- в) не допускается установление дополнительных региональных и местных налогов, не предусмотренных федеральным законом.

9 Субъект налогообложения и носитель налога совпадают, если речь идет о:

- а) НДС;
- б) акцизе;
- в) налоге на прибыль организаций;
- г) налоге на доходы физических лиц.

10 Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу государства;
- б) в пользу налогоплательщиков (плательщиков сборов);
- в) в пользу налогоплательщиков (плательщиков сборов), если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

11 Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие новые налоги и сборы, вступают в силу:

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

12 К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный налог;
- г) водный налог;
- д) акцизы.

13 Налоговая нагрузка – это величина, равная отношению:

- а) суммы прямых налогов к совокупному национальному продукту;
- б) суммы налогов к валовому внутреннему продукту;
- в) суммы налогов к величине добавленной стоимости;
- г) суммы косвенных налогов к величине добавленной стоимости.

14 Налог – это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) добровольное внесение денежных средств.

15 Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

16 Работой для целей налогообложения признается деятельность:

- а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
- в) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации или физических лиц.

17 Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

18 Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:

- а) при их отклонении более чем на 15 % уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
- б) при их отклонении более чем на 20 % уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода времени;
- в) использования в расчетах условных единиц;
- г) при совершении внешнеторговых сделок.

19 Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

- а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
- б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

20 Налоговая ставка представляет собой:

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величину, установленную в процентах или других измерениях;
- в) стоимостную характеристику налоговой базы.

21 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;



в) только физические лица и индивидуальные предприниматели;  
г) филиалы и представительства.

22 Суд может признать лица взаимозависимыми, если:

- а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15 %;
- б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;
- в) отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

23 Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

24 Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) судебная защита их законных интересов.

25 Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

26 Налоговые агенты обязаны:

- а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

27 Организация являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в редких случаях.

28 Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавших году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности налогоплательщика, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

29 Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

30 Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

31 Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;

в) на основании уведомления налогоплательщика.

32 Выездная налоговая проверка проводится на основании:

а) уведомления налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);

б) решения руководителя (заместителя) налогового органа;

в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

33 Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

а) более трех месяцев;

б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом;

в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

34 Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

а) предъявления должностными лицами удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решения руководителя (заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

35 К налоговой тайне относятся сведения:

а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;

б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

в) об уставном капитале (фонде) организации.

36 Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

а) не позднее двух месяцев после начала проверки;

б) не позднее трех месяцев со дня окончания проверки;

в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

37 Выездная налоговая проверка по одним и тем же вопросам может осуществляться:

а) не чаще одного раза в год;

б) не чаще одного раза в два года;

в) не чаще одного раза в три года.

38 Проверка, не предусматривающая выхода работников налогового органа на предприятие, называется:

а) камеральная;

б) выездная;

в) формальная.

39 Без специального решения руководителя налогового органа проводятся:

а) любые налоговые проверки, если они осуществляются в рамках компетенции должностных лиц налоговых органов;

б) выездные проверки;

в) камеральные проверки.

40 Взыскание пеней с налогоплательщика, не уплатившего налог полностью, является:

а) наказанием;

б) компенсационной мерой;

в) наказанием или компенсационной мерой в зависимости от размера пеней.

41 Лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах по достижении:

а) 14 лет;

б) 16 лет;

в) 18 лет;

г) 21 года.

42 Выполнение налогоплательщиком письменных указаний и разъяснений налогового органа, приведшее к нарушению законодательства о налогах и сборах:

а) является обстоятельством, исключающим ответственность;

б) является обстоятельством, смягчающим ответственность;

в) не влияет на размер ответственности.

43 Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; (50%)
- г) отсутствие события налогового правонарушения. (50%)

44 Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в налоговый срок декларации;
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

45 Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

- а) вследствие стихийных бедствий;
- б) под влиянием угрозы;
- в) под влиянием личных отношений.
- г) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств.

## **Раздел 2 Федеральные налоги и сборы**

1 Плательщиками НДС не признаются:

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

2 Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

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

3 Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в течение:

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

4 Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам;
- б) налога по оплаченным материалам;
- в) налоговых вычетов;
- г) расходов организации.

5 К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

6 Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации.

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

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.

8 У комиссионера не участвующего в расчетах, облагаемым налогом на добавленную стоимость, оборотом является:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) стоимость товаров, представляемых комитенту;
- в) сумма комиссионного вознаграждения.

9 Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- б) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- в) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50 %.

10 При наличии реализации товаров, облагаемых по разным ставкам, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по максимальной ставке.

11 Операции по страхованию и перестрахованию:

- а) облагаются налогом на добавленную стоимость;
- б) освобождены от налога на добавленную стоимость;
- в) облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

12 Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) отдельно по каждому виду актива;
- в) освобождается от уплаты НДС.

13 При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик налога на добавленную стоимость обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

14 Налогообложение налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке «0 процентов» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации.

15 Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
- в) вычету (возмещению) не подлежат.

16 Базовые ставки НДС:

- а) 10 %;

- б) 18 %;
- в) 0 %;
- г) 15%;
- д) 20%

17 Носителями налога на добавленную стоимость являются:

- а) производители продукции;
- б) производители продукции и торговые организации;
- в) потребители продукции.

18 Налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

- а) мясных деликатесов;
- б) овощей;
- в) книг;
- г) лекарственных средств;
- д) телефонов.

19 Вычетам подлежат суммы НДС:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- б) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

20 Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ.

21 Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, парфюмерно-косметическая продукция, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый.

22 Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

23 На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные;
- б) комбинированные;
- в) твердые.

24 Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

25 По акцизам налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

26 Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц или квартал в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

27 Укажите товары, облагаемые акцизом:

- а) бытовая техника;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) денатурированный спирт;
- д) спирт коньячный;
- е) товары бытовой химии в аэрозольной упаковке.

28 Если ставки акцизов установлены в твердой сумме, то налоговая база определяется:

- а) в натуральном виде;
- б) в стоимостном виде;
- в) как стоимость переработки сырья.

29 Укажите срок представления налоговой декларации по акцизам:

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

30 Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) обособленные подразделения и филиалы;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за ее пределами.

31 Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) банки;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

32 Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

33 К доходам по налогу на прибыль относятся:

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

34 Доходами от реализации по налогу на прибыль признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

35 Внереализационными доходами по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде; (33,3%)
- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей;
- г) доходы от сдачи имущества в аренду; (33,3%)
- д) пени и штрафы, полученные по договорам от других организаций. (33,3%)

36 При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

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

37 Под обоснованными расходами по налогу на прибыль организаций понимаются:

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

38 Расходами по налогу на прибыль организаций признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) затраты налогоплательщика производственного и непроизводственного характера.

39 Расходы по налогу на прибыль организаций подразделяются на:

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

40 Расходы, связанные с производством и реализацией, по налогу на прибыль организаций подразделяются на:

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

41 К материальным расходам по налогу на прибыль организаций относятся расходы на:

- а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
- б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- в) потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

42 К расходам на оплату труда по налогу на прибыль организаций не относятся:

- а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ;
- б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством РФ;
- в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

43 Не подлежит амортизации по налогу на прибыль организаций:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- в) рабочий скот.

44 К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, по налогу на прибыль применяется ставка:

- а) 13 %;
- б) 9 %;
- в) 0 %;
- г) 20 %

45 В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) сверхнормативные расходы по командировкам.

46 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам по налогу на прибыль в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

47 В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным методом по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

48 Представительские расходы по налогу на прибыль нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2 % расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

49 В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли не включаются:

- а) представительские расходы сверх установленных норм;
- б) расходы на рекламу в пределах установленных нормативов;
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходы на услуги связи.

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

- а) 20%, 15%, 10%, 9%, 0%;
- б) 24%, 18%, 15%, 0%;
- в) 24%, 20%, 15%, 0%;
- г) 20%, 13%, 15%, 10%, 0%.

51 Налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:

- а) фактически понесенных убытков;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

52 Убытки от реализации амортизируемого имущества по налогу на прибыль:

- а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;
- б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;
- г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

53 Сумма налога на прибыль:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент;
- в) исчисляет организация самостоятельно или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров.

54 Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течении отчетного налогового периода уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

55 Отчетным периодом по налогу на прибыль является:

- а) месяц; два месяца, три месяца и т.д.
- б) квартал; полугодие, 9 месяцев;
- в) год.

56 Срок уплаты квартального авансового платежа налога на прибыль организаций:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;



- б) не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом;  
в) не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- 57 Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций по итогам отчетного периода представляется:
- а) ежеквартально, не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;  
б) ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;  
в) ежеквартально, в составе квартальной бухгалтерской отчетности.
- 58 Кассовый метод признания доходов по налогу на прибыль имеют право применять:
- а) все организации;  
б) организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без НДС не превысила один миллион рублей за каждый квартал;  
в) организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без НДС не превысила один миллион рублей за год.
- 59 В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль не включаются:
- а) расходы на услуги банков;  
б) штрафы налоговых органов;  
в) штрафы за нарушение хозяйственных договоров.
- 60 Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:
- а) 9 %;  
б) 10 %;  
в) 15 %;  
г) 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.
- 61 Налоговый учет – это:
- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;  
б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;  
в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;  
г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.
- 62 Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:
- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;  
б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;  
в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;  
г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.
- 63 Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:
- а) только граждане РФ;  
б) граждане РФ и иностранные граждане;  
в) российские организации.
- 64 Резидентами РФ в целях уплаты налога на доходы физических лиц являются:
- а) граждане России;  
б) лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;  
в) лица, располагающие постоянным жилищем на территории РФ;  
г) физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- 65 Декларация о совокупном годовом доходе по НДФЛ за отчетный год представляется:
- а) в срок до 31 декабря отчетного года;  
б) в срок до 1 марта года, следующего за отчетным;  
в) в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.
- 66 Удерживается ли налог на доходы физических лиц с сумм, выплачиваемых работнику в порядке компенсации за использование им личного автомобиля в служебных целях?

- а) да, с сумм превышения размера компенсации над установленным нормативом;  
б) нет;  
в) да, с полной суммы компенсации.
- 67 У военнослужащих, проходивших службу в Афганистане, налогооблагаемый доход по НДФЛ уменьшается на сумму:  
а) 3000 рублей за каждый месяц налогового периода;  
б) 500 рублей за каждый месяц налогового периода;  
в) 400 рублей за каждый месяц налогового периода;  
г) вычеты не производятся.
- 68 Какой порядок уплаты налога на доходы физических лиц установлен в РФ?  
а) по декларации;  
б) у источника дохода;  
в) как по декларации, так и у источника дохода.
- 69 Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению НДФЛ, если:  
а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;  
б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;  
в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.
- 70 В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты по НДФЛ за последний неполный месяц:  
а) не производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;  
б) производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;  
в) производятся пропорционально количеству отработанных дней.
- 71 При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты по НДФЛ производятся:  
а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50 % рабочего времени месяца;  
б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;  
в) с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.
- 72 Перерасчет по фактически полученному совокупному доходу физического лица по НДФЛ за истекший год должен быть произведен налоговыми органами:  
а) до 15 июня года, следующего за отчетным;  
б) до 15 июля года, следующего за отчетным;  
в) до 1 июля года, следующего за отчетным.
- 73 Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов по НДФЛ:  
а) самостоятельно не осуществляют;  
б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;  
в) ведут по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом.
- 74 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база по НДФЛ определяется:  
а) по максимальной ставке;  
б) по каждому виду доходов отдельно.
- 75 Налоговый вычет расходов на содержание ребенка по НДФЛ у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:  
а) до 18 лет;  
б) до 24 лет;  
в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- 76 Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет по НДФЛ:  
а) предоставляется налогоплательщику;  
б) не предоставляется налогоплательщику.

77 При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

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

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

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

79 Налоговая ставка в размере 35 % по налогу на доходы физических лиц установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
- в) дивидендов.

80 Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог на доходы физических лиц и сумму задолженности налогоплательщика:

- а) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

81 Сведения о выплачиваемых доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары по НДФЛ:

- а) представляются в обязательном порядке;
- б) не представляются, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя.

82 Перерасчет сумм авансовых платежей по НДФЛ в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности производится налоговым органом:

- а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах.

83 Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации является:

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

84 Сроки уплаты авансовых платежей налога на доходы для индивидуальных предпринимателей:

- а) не позднее 15 июля, 15 октября текущего года и 15 января года следующего за отчетным;
- б) не позднее 15 июля, 15 сентября текущего года и 15 января года следующего за отчетным;
- в) не позднее 30 апреля года следующего за отчетным.

85 Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не подлежат налогообложению НДФЛ, если:

- а) не превышают 2000 рублей за налоговый период;
- б) не превышают 4000 рублей за налоговый период;
- в) не превышают 4000 рублей за каждый месяц налогового периода.

86 Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

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

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

88 Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;
- б) добытые минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- г) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

89 Полезными ископаемыми для целей налогообложения признаются:

- а) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам;
- в) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- г) сырье, добытое из недр земли и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее обработку для соответствия качества потребителя.

90 Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
- г) объем реализованных полезных ископаемых.

91 Количество добытого полезного ископаемого для целей налогообложения определяется:

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

92 Количество добытого полезного ископаемого по налогу на добычу полезного ископаемого определяется:

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

93 Стоимость единицы добытого полезного ископаемого по налогу на добычу полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;
- б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
- в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к его максимально возможному количеству.

94 Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

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

95 Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости от:

- а) вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение;
- б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;

- в) вида полезного ископаемого;
- г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения.
- 96 Водный налог – это:
- а) федеральный налог;
  - б) региональный налог;
  - в) местный налог.
- 97 Плательщиками водного налога являются:
- а) организации, непосредственно осуществляющие пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств или устройств;
  - б) организации и предприниматели, непосредственно осуществляющие пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств или устройств;
  - в) организации и предприниматели, использующие воду для технических целей.
- 98 Не признается объектом водного налога:
- а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;
  - б) использование водной поверхности гидроэлектростанциями;
  - в) забор воды для ликвидации стихийных бедствий.
- 99 Налоговая база при заборе воды по водному налогу определяется как объем воды:
- а) забранной из водного объекта;
  - б) потребляемый в процессе производства;
  - в) используемый для производства продукции и для бытовых нужд.
- 100 При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется как:
- а) количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
  - б) площадь представленного водного пространства.
- 101 Налоговым периодом водного налога является:
- а) квартал;
  - б) месяц;
  - в) месяц или квартал.
- 102 Ставки водного налога устанавливаются:
- а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов РФ;
  - б) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;
  - в) единые на всей территории страны в зависимости от объектов налогообложения по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.
- 103 При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки водного налога:
- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
  - б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
  - в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
  - г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.
- 104 Срок уплаты водного налога:
- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем;
  - в) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 105 Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:
- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;
  - б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
  - в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;
  - г) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти на территории которых они осуществляют свою деятельность.

106 К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи;
- б) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
- в) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
- г) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

107 Ставки сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливаются в зависимости от:

- а) вида объектов и объемов его изъятия;
- б) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- в) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- г) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

108 Сумма сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов определяется:

- а) раздельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
- б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и среднеарифметической ставки сбора;
- в) в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;
- г) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

109 Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии;
- г) разовым взносом в размере 50% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

110 Зачет или возврат сумм сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов по нереализованным лицензиям:

- а) не производится;
- б) производится при условии, что организация является градо- или поселкообразующей;
- в) производится при условии представления документов, подтверждающих добычу ресурсов;
- г) производится при условии, что организация относится к субъектам малого предпринимательства.

111 Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- в) сбор, взимаемый с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;
- г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

112 Плательщиками государственной пошлины являются:

- а) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- б) физические и юридические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- в) физические и юридические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

113 Государственная пошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям:

- а) в течение трех дней после рассмотрения дела;
- б) не позднее, чем за пять дней до даты рассмотрения дела;
- в) до подачи запроса;
- г) не позднее, чем за 10 дней до даты рассмотрения дела.

114 Государственная пошлина устанавливается:

- а) в рублях;
- б) в процентном отношении;
- в) в рублях и в процентном отношении.

115 Размер государственной пошлины при подаче искового заявления имущественного характера устанавливается:

- а) в твердой сумме и в процентах в зависимости от цены иска;
- б) в твердой сумме независимо от цены иска;
- в) в размере 3% от цены иска;
- г) дифференцированно в твердой сумме в зависимости от цены иска.

116 Цену иска государственной пошлины определяют:

- а) судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством;
- б) экспертные бюро, имеющие лицензию на данный вид деятельности;
- в) представитель государственной власти;
- г) истец, в случаях, установленных законодательством, судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

117 За регистрацию актов гражданского состояния государственная пошлина уплачивается:

- а) при выдаче свидетельства;
- б) при подаче заявления о регистрации актов;
- в) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

118 Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака, по решению суда:

- а) возврату не подлежит;
- б) возврату подлежит;
- в) возврату подлежит при примирении супругов до регистрации расторжения брака.

119 Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

- а) установленным для исковых заявлений имущественного характера;
- б) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;
- в) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

120 При принятии судом решения о праве наследования имущества пошлина начисляется судом исходя из:

- а) общей стоимости имущества;
- б) общей стоимости без учета доли, переходящей по договору дарения;
- в) общей стоимости без учета доли, переходящей по завещанию.

121 Исковые заявления о признании договоров недействительными, о расторжении договоров или об изменении или дополнении их условий оплачиваются пошлиной:

- а) в зависимости от того, оспаривается договор полностью или частично;
- б) независимо от того, оспаривается договор полностью или частично.

122 В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

- а) не включается;
- б) включается.

123 Сумма санкций для исчисления государственной пошлины определяется арбитражным судом:

- а) на день вынесения решения;
- б) на день подачи заявления.

124 При уменьшении исковых требований внесенная пошлина:

- а) возвращается пропорционально сумме уменьшений;
- б) не возвращается.

125 Заявление о пересмотре решений Арбитражного суда в части взыскания государственной пошлины при оплате пошлиной:

- а) не подлежат;
- б) подлежат на общих основаниях, исходя из оспариваемой суммы.

126 За выдачу свидетельств о праве на наследство имущества, приобретенного при совместной жизни супругов и оставшегося после смерти одного из супругов, пошлина взимается:

- а) со стоимости части имущества, переходящего по наследству;
- б) со всей стоимости имущества, приобретенного при совместной жизни супругов.

127 Государственная пошлина не подлежит возврату в случаях:

- а) возвращения или отказа в принятии заявления (жалобы);
- б) внесения пошлины в большем размере, чем требуется по законодательству;
- в) примирения супругов до регистрации расторжения брака.

128 За выдачу свидетельства о праве на наследство жилого дома или квартиры льгота предоставляется:

- а) пережившему супругу или супруге;
- б) супругу или супруге и детям наследодателя;
- в) всем физическим лицам, которые по Семейному кодексу РФ относятся к семье наследодателя;
- г) лицу, проживавшему совместно с наследодателем и продолжающему проживать в жилом доме или квартире после смерти наследодателя.

129 При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом государственная пошлина:

- а) подлежит возврату в размере 50% уплаченной суммы;
- б) подлежит возврату истцу полностью;
- в) не подлежит возврату истцу;
- г) полностью возмещается истцу за счет средств ответчика.

130 В случаях, когда заявитель освобожден от уплаты пошлины, при удовлетворении иска пошлина:

- а) не взыскивается;
- б) взыскивается с ответчика;
- в) взыскивается с ответчика пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

### **Раздел 3 Региональные налоги**

1 К региональным налогам относится:

- а) налог на имущество организаций;
- б) государственная пошлина;
- в) водный налог.

2 Стоимость имущества организации, исчисленная для целей налогообложения по налогу на имущество, уменьшается на балансовую стоимость:

- а) земли;
- б) имущества, переданного по договору простого товарищества;
- в) имущества, полученного по договору дарения.

3 Декларация по налогу на имущество по итогам отчетного периода представляется организацией:

- а) не позднее 30 дней с момента окончания отчетного периода;
- б) не позднее 30 марта года следующего за истекшим;
- в) ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

4 Транспортный налог в России – это налог:

- а) федеральный;
- б) субъектов РФ;
- в) местный.

5 Какие виды имущества предприятий облагаются налогом на имущество:

- а) объекты жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов;
- б) объекты социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения;
- в) имущество, используемое для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- г) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;
- д) имущество промышленного предприятия;
- е) имущество коммерческого предприятия.

6 Облагаемая база по налогу на имущество предприятий определяется:

- а) на основе среднегодовой (средней) стоимости имущества;
- б) на основе результатов фактической инвентаризации;
- в) на основе данных первичных учетных документов.



- 7 Что является объектом налогообложения при исчислении налога на имущество предприятий:
- а) имущество предприятий в его стоимостном выражении, находящееся на балансе предприятия;
  - б) основные средства;
  - в) основные средства и нематериальные активы, финансовые активы, запасы и затраты.
- 8 К плательщикам налога на имущество предприятий не относится:
- а) универмаг «Гостинный двор»;
  - б) филиал универмага «Гостинный двор»;
  - в) Центральный банк России;
  - г) Промышленно-строительный банк РФ.
- 9 Для расчета среднегодовой стоимости имущества основные средства учитываются:
- а) по первоначальной стоимости;
  - б) по восстановительной стоимости;
  - в) по остаточной стоимости.
- 10 Ставка налога на имущество предприятий устанавливается в размере:
- а) 2,2 %;
  - б) 2%;
  - в) не более 2,2 %.

#### **Раздел 4 Местные налоги**

- 1 Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) суммарная инвентаризационная стоимость объекта;
  - б) кадастровая стоимость;
  - в) рыночная стоимость.
- 2 Максимальная ставка по земельному налогу на земли сельскохозяйственного назначения установлена в размере:
- а) 0,3%;
  - б) 1,5%;
  - в) 2%;
  - г) 2,2%.
- 3 Органы власти, имеющие право вводить земельный налог на территории муниципального образования:
- а) федеральные органы власти;
  - б) органы власти субъектов РФ;
  - в) местные органы власти.
- 4 Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:
- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
  - б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
  - в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.
- 5 В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:
- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
  - б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
  - в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.
- 6 В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог на имущество взимается:
- а) с момента возведения пристройки;
  - б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
  - в) с начала года, следующего за возведением.
- 7 Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:
- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
  - б) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
  - в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.
- 8 Налог на имущество физических лиц исчисляется:

- а) самостоятельно налогоплательщиком;
  - б) налоговым органом;
  - в) органом, осуществляющим учет и регистрацию соответствующего имущества.
- 9 Назовите ставку налога на имущество физических лиц, если стоимость имущества, подлежащего обложению равна 600 тыс. руб.:
- а) до 0,1 %;
  - б) от 0,1 до 0,3 %;
  - в) от 0,3 до 2 %.
- 10 Если имущество физического лица, подлежащее налогообложению, уничтожено в течение года, то взимание налога прекращается:
- а) с месяца, в котором имущество было уничтожено;
  - б) с месяца следующего, за месяцем уничтожения имущества;
  - в) со следующего года.

## **Раздел 5 Специальные налоговые режимы**

- 1 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
  - б) налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций;
  - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
  - г) налог на имущество организаций, транспортный налог, налоги за пользование природными ресурсами, НДС, налог на прибыль организаций.
- 2 Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения:
- а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
  - б) страховщики;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
  - г) организации, оказывающие аудиторские услуги.
- 3 Расходы на объекты основных средств со сроком полезного использования до трех лет, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:
- а) 30% стоимости объектов;
  - б) 50% стоимости объектов;
  - в) 100% стоимости объектов;
  - г) равными долями в течение пяти лет.
- 4 Сумма минимального налога по упрощенной системе исчисляется как:
- а) 1% суммы доходов;
  - б) 3% суммы доходов;
  - в) 5% суммы доходов;
  - г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.
- 5 В зависимости от объекта налогообложения по упрощенной системе налогообложения установлены следующие налоговые ставки:
- а) 6 и 15%;
  - б) 6 и 10%;
  - в) 10 и 15%;
  - г) 10 и 24%.
- 6 Квартальные авансовые платежи по упрощенной системе налогообложения уплачиваются в следующие сроки:
- а) не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом;
  - б) не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) не позднее дня представления квартальной отчетности.
- 7 Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) календарный год.

8 Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда РФ.

9 Организации имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе, доход от реализации не превысил без учета НДС:

- а) 20 млн. руб.;
- б) 45 млн. руб.;
- в) 15 млн. руб.

10 Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) в обязательном порядке.

11 На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

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

12 Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

13 Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
- б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

14 Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию или выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию или рыбу, при условии, что:

- а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
- б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
- в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

15 Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

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

16 Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

17 Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

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

- 18 Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:
- а) в размере 5%;
  - б) в размере 6%;
  - в) в размере 15%.
- 19 Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:
- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
  - б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
  - в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.
- 20 Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:
- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **А.1 Вопросы для опроса:**

## **Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства**

1. Чем различаются и что общего в понятиях «налог» и «сбор»? Дайте определения данных понятий в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
2. Охарактеризуйте налоги как важнейшую экономическую категорию.
3. Рассмотрите налоговые отношения как часть финансовых отношений.
4. Покажите роль налогов в перераспределении стоимости валового внутреннего дохода и национального дохода.
5. Охарактеризуйте роль налоговых доходов в доходах государства.
6. Осветите основные функции налогов.
7. Охарактеризуйте понятие «налоговая политика», каково его содержание?
8. Осветите методы налогового регулирования.
9. В чем заключается функциональная деятельность налогового механизма?
10. Каковы понятия «налогоплательщик» и «плательщик сборов»?
11. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?
12. Каким документом устанавливаются права и обязанности налогоплательщиков?
13. Каковы основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
14. Как гарантируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
15. Каковы основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
16. Каково определение понятия «налоговый агент»? Каковы обязанности налоговых агентов?
17. Приведите примеры, в которых организации одновременно выступают налогоплательщиками одних и налоговыми агентами других налогов.
18. Какова структура налоговых органов? Перечислите основные задачи, возложенные на налоговые органы.
19. Назовите различия между камеральной и выездной проверкой?
20. Как возмещаются убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля?

## **Раздел 2 Федеральные налоги и сборы**

1. Какова роль косвенных налогов и их место в доходах бюджета?
2. Дайте характеристику экономического содержания налога на добавленную стоимость.
3. Когда и с какой целью НДС был введен в Российской Федерации?
4. Какова роль НДС в экономике, в том числе в экономике России?
5. Каким условиям должны отвечать предприятия и организации, чтобы быть самостоятельными плательщиками НДС?

6. Что представляет собой добавленная стоимость?
7. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
8. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
9. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
10. Как установить момент определения налоговой базы?
11. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
12. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
13. Для чего предназначены счета-фактуры?
14. Какие документы необходимо представить в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0%?
15. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
16. Каков порядок отнесения сумм уплаченного продавцу налога на затраты по производству и реализации продукции?
17. Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения?
18. Каков порядок зачета или возврата налогоплательщику излишне уплаченных сумм налога?
19. В каких случаях осуществляется возвращение из бюджета сумм налога? Каков порядок этого возмещения?
20. Какие особенности уплаты НДС имеются при перемещении товаров через российскую границу?
21. Проанализируйте позитивные и негативные тенденции, выявляющиеся в российской практике применения НДС.
22. Проведите сравнительный анализ применения НДС в отечественной и зарубежной налоговой практике.
23. Оцените перспективы развития в российской налоговой системе НДС.
24. Какова роль и экономическое значение акцизов в формировании доходов бюджета?
25. Какие товары признаются подакцизными?
26. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?
27. Каков порядок исчисления акцизов в бюджет?
28. В какие сроки осуществляется уплата акцизов?
29. С какой целью введена маркировка отдельных подакцизных товаров и каков порядок ее применения?
30. Каковы особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через российскую территорию?
31. Дайте краткую характеристику налога на прибыль организаций.
32. Какие изменения произошли в налоговом законодательстве в последнее время, касающиеся налога на прибыль?
33. Почему налог на прибыль играет важную роль и широко применяется в практике налогообложения в странах с развитой экономикой?
34. Кто является, и кто не является плательщиками налога на прибыль организаций.
35. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
36. Что относится к доходам организации, и как они определяются.
37. Охарактеризуйте методы признания доходов (расходов) по налогу на прибыль организаций.
38. Как группируются расходы организации по статьям и элементам затрат.
39. Назовите методы расчета сумм амортизации.
40. Каковы размеры ставок по налогу на прибыль?
41. Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
42. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи налога на прибыль в бюджет?
43. Какова роль налога на доходы физических лиц в доходах бюджета всех уровней.
44. Проведите сравнительную характеристику отечественной и зарубежной систем налогообложения доходов граждан.
45. Проанализируйте эволюцию подоходного налога в России.
46. Что является объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц?

47. Каковы особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды?
48. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
49. Назовите виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
50. Каким лицам представляется стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей?
51. Назовите порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
52. В чем заключаются особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями?
53. Какие документы представляют предприятия и физические лица в налоговый орган по расчету налога на доходы физических лиц?
54. На кого возложена обязанность по представлению налоговых деклараций в налоговые органы? Каковы установлены сроки?
55. Какова природа платежей за пользование природными ресурсами?
56. Каковы перспективы налогового регулирования рационального природопользования?
57. Какие лица признаются налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых?
58. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых?
59. Какие существуют три способа оценки стоимости добытых полезных ископаемых?
60. Каковы особенности определения налоговой базы по водному налогу?

### **Раздел 3 Региональные налоги**

1. Охарактеризуйте эволюцию обложения имущества, какую роль эта система играет в экономической жизни страны?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества в целях налогообложения?
4. Какое имущество не подлежит налогообложению данным налогом?
5. Кем устанавливаются ставки налога на имущество организаций?
6. Каков порядок исчисления налога?
7. Укажите сроки представления расчета по налогу на имущество и сроки уплаты налога?
8. Каковы перспективы развития имущественного налогообложения в России?
9. Проанализируйте проблемы оптимизации налогооблагаемой базы по обложению недвижимости.
10. Оцените международный опыт обложения недвижимости.
11. Какие права предоставлены законодательным органам субъектов РФ при установлении транспортного налога?
12. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
13. Как уплачивается транспортный налог? Какие установлены сроки по уплате транспортного налога для юридических и физических лиц?
14. На основании какого нормативного документа определяется порядок исчисления транспортного налога?
15. Чем вызвана необходимость введения в России налога на игорный бизнес?
16. В чем состоит принципиальная особенность построения налога на игорный бизнес?
17. Что является объектом налогообложения налогом на игорный бизнес?
18. За какой период установлены ставки по налогу на игорный бизнес?
19. Дайте определения понятию «игорный бизнес».
20. В какие сроки производится уплата налога на игорный бизнес?

### **Раздел 4 Местные налоги**

1. В чем заключается экономическая роль системы местного налогообложения?
2. Какова роль имущественных налогов с физических лиц?
3. Каковы права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц?

4. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
5. В чем заключается порядок определения налоговой базы по налогу?
6. Какие устанавливаются льготы по данному налогу?
7. Каковы ставки налога со строений, помещений и сооружений?
8. Перечислите основные этапы исчисления и уплаты налога.
9. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
10. Что является объектом обложения земельным налогом?
11. На какие категории делятся земли?
12. Какие существуют ставки земельного налога?
13. Каковы права органов власти субъектов Российской Федерации и местных органов власти по установлению льгот по земельному налогу?
14. Какие предприятия полностью освобождаются от уплаты земельного налога?
15. Каков порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога?
16. Каковы перспективы развития земельного налога?
17. Экономический смысл и задачи системы местного налогообложения.
18. Сравнительная характеристика местного налогообложения России и зарубежных стран.
19. Перспективы развития системы местных налогов.
20. С какими проблемами сталкиваются законодательные органы местного самоуправления, и каковы пути их решения?

## Раздел 5 Специальные налоговые режимы

1. Какова сущность упрощенной системы налогообложения?
2. Какие предприятия не имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?
3. От уплаты каких налогов освобождаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
4. Что признается объектом налогообложения и как производится выбор?
5. Что признается налоговой базой, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?
6. Что понимается под специальным налоговым режимом? Какие Вы знаете специальные налоговые режимы?
7. Как осуществляется переход организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?
8. Какие страховые взносы уплачиваются при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога?
9. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
10. При соблюдении каких условий сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
11. Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
12. Что признается налоговой базой для расчета единого сельскохозяйственного налога?
13. Каков порядок определения и признания доходов и расходов?
14. В каком порядке исчисляется единый сельскохозяйственный налог?
15. В каком порядке уплачивается единый сельскохозяйственный налог?
16. Каковы сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога?
17. В какие сроки представляется налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога налоговая декларация по итогам отчетного периода?
18. В какой срок организациями представляются налоговые декларации по итогам налогового периода?
19. В чем особенность уплаты единого налога на вмененный доход?
20. Как рассчитывается сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет?
21. Для чего используются поправочные коэффициенты при исчислении единого налога на вмененный доход?

22. Проведите сравнение характеристик российских и зарубежных принципов налогообложения субъектов малого бизнеса.
23. В чем заключается сущность патентной системы налогообложения.
24. Охарактеризуйте порядок применения патентной системы налогообложения.
25. В каком случае происходит утрата права применения патентной системы налогообложения?

**Блок Б - Оценочные средства для диагностирования сформированности уровня компетенций – «уметь»**

**Б 1 Типовые задачи:**

**Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства**

1 Подберите и проанализируйте определения понятия «налог», приводимые в трудах отечественных и зарубежных экономистов. Сделайте выводы обоснованности их теоретических позиций.

2 Составьте схему классификации принципов налогообложения.

Английским экономистом А. Смитом в XVIII веке были сформулированы экономические принципы налогообложения. Назовите четыре основных принципа налогообложения, используемые всеми демократическими государствами, и раскройте их содержание.

3 В юридическом определении понятия «налог» выделяются следующие пять базовых положений:

- налог является индивидуально безвозмездным;
- налог взывается на условиях безвозвратности;
- приводной механизм налогообложения – это принуждение;
- налог – единственно законная форма отчуждения собственности;
- налог – форма отчуждения собственности физических и юридических лиц.

Раскройте содержательную сторону каждого из указанных положений, характерных для юридического определения налога.

4 В таблице приведены направления и задачи налоговой реформы, осуществляемой в России, а также основные экономические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Соотнесите каждое из направлений с тем или иным принципом.

Направления (задачи) налоговой реформы	Принципы налогообложения А. Смита
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Установление исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов.</li> <li>2. Сокращение налоговых льгот.</li> <li>3. Внесение изменений до принятия бюджета и введения их в действие не ранее следующего года.</li> <li>4. Отмена малоэффективных или дорогих в администрировании налогов.</li> <li>5. Сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени.</li> <li>6. Установление элементов каждого вида налога.</li> <li>7. Неизменное в течение года применение налоговых правил в части определения налогоплательщиков и базы налогообложения, ставок, льгот, сроков и порядок уплаты налогов.</li> <li>8. Объединение налогов, имеющих сходные налоговые базы и налогоплательщиков.</li> <li>9. Пересмотр в сторону снижения чрезмерно жестких</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принцип справедливости.</li> <li>2. Принцип определенности.</li> <li>3. Принцип удобства.</li> <li>4. Принцип эффективности.</li> </ol>



наказаний за налоговые нарушения.  
10. Реальное обеспечение прав и обязанностей участников налоговых отношений.

5 Ниже приведены основные начала законодательства о налогах и сборах. Определите верно ли утверждение, если нет то исправьте ошибку.

- Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
- При установлении налогов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоговый кодекс допускает установление региональными законодательными органами власти дифференцированных ставок налогов и налоговых льгот в зависимости от места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.
- Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются Налоговым кодексом.
- Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу государства.

6 Соотнесите следующие понятия и определения.

Понятия	Определения
1. Налог 2. Налоговая теория 3. Принципы налогообложения 4. Сбор 5. Налоговая система	1. Базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. 2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). 3. Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения. 4. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. 5. Система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.

7 Доходы бюджета слагаются из налоговых источников и неналоговых поступлений. Укажите виды неналоговых поступлений доходов бюджета России. Приведите примерную структуру доходов консолидированного бюджета РФ.

8 По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные. Укажите, к какому виду относятся следующие налоги Российской Федерации:

- налог на имущество организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на игорный бизнес;
- земельный налог;
- акцизы;
- налог на добычу полезных ископаемых.

9 При характеристике налоговой системы существуют три формы взаимоотношений бюджетов различных уровней по формированию доходов, условно именуемые «разные налоги», «разные ставки», «разные доходы».

Выявите, какие формы или их комбинации предусматривается использовать в налоговой системе страны, исходя из следующей информации:

- Все федеральные, региональные и местные налоги являются элементами единой налоговой системы Российской Федерации, для которых устанавливаются правовые механизмы взаимодействия.

- Устанавливается исчерпывающий перечень федеральных, региональных и местных налогов.

- Субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления дается право устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов и изменять их ставки, следуя общим принципам налогообложения.

- Бюджеты всех уровней обеспечиваются собственными закрепленными, гарантированными источниками доходов. Одновременно сохраняются регулирующие федеральные и региональные налоги.

10 Определите первоочередные задачи налоговой политики на очередной год и ближайшую перспективу.

## **Раздел 2 Федеральные налоги и сборы**

1 Овощеконсервный цех реализовал в налоговом периоде продукцию на 4670 тыс. руб. по ценам с НДС, в том числе продуктов детского питания на 2390 тыс. руб.

Передано безвозмездно продукции на сумму 810 тыс. руб. по ценам с НДС.

Оплачено и оприходовано овощей для производства продукции по ценам без НДС на 3250 тыс. руб.

Оплачены предприятием расходы сторонней организации за транспортировку овощей с учетом НДС на 185 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период.

2 Промышленное предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость, за второй квартал текущего года имеются следующие данные:

- получена выручка от реализации продукции на территории Российской Федерации с учетом НДС – 2700 тыс. руб.;

- получена выручка от реализации продукции за рубеж без НДС – 1315 тыс. руб.;

- получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров – 80 тыс. руб.;

- оплачены и оприходованы материалы без учета НДС – 1000 тыс. руб.;

- оплачены счета за тепло- и электроэнергию без учета НДС – 500 тыс. руб., в том числе за детский сад, находящийся на балансе организации – 95 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за второй квартал текущего года.

3 В третьем квартале текущего года кожгалантерейная фабрика реализовала продукцию собственного производства на сумму без НДС – 2370 тыс. руб.

В текущем квартале закуплена кожа, нитки и фурнитура для производства продукции на сумму 1300 тыс. руб., из них фактически оплачено 1165 тыс. руб. (с учетом НДС).

В сентябре произведен возврат бракованной продукции, реализованной во втором квартале на сумму 28 тыс. руб., в том числе НДС.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за третий квартал.

4. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 31450 тыс. руб. (без учета НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд складское помещение – стоимость строительно-монтажных работ составила 1346 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 18482 тыс. руб. (с учетом НДС).

Совершена бартерная сделка: реализовано 180 изделий по цене 22300 руб. (без НДС) за штуку.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Сделать вывод имеет ли право налоговый орган проверить правильность применения цен по бартерной операции, если рыночная цена по данным изделиям составляет 28000 рублей.

5. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 90 тыс. руб. с учетом НДС, поступило на расчетный счет за реализацию с учетом НДС 80 тыс. руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 40 тыс. руб.

Реализованы доли уставного капитала 30 тыс. руб. без учета НДС.

Приобретен станок без учета НДС за 60 тыс. руб.

Оплачено за наличный расчет и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 43 тыс. руб.

Оплачены расходы по приобретению материалов на сумму 60 тыс. руб., в том числе для детского сада, находящегося на балансе организации, на сумму 24 тыс. руб.

Определить НДС к уплате за налоговый период.

6. Туристическая фирма занимается организацией отдыха. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС к уплате:

- за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 4 900 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);

- стоимость приобретенных реализованных туристических путевок – 1 380 тыс. руб.;

- оплачена аренда офиса – 30 тыс. руб. и коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период – 240 тыс. руб.;

- приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС 18%);

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке тур. групп к месту назначения на территории РФ – 250 тыс.руб. и на территории Украины – 180 тыс.руб.

7. В налоговом периоде организация произвела 4600 литров этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 литров реализовано парфюмерной фабрике для производства косметической продукции;

- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;

- 3000 литров передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;

- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;

- 1000 литров передано структурным подразделениям для производства водки, было произведено и реализовано 2000 литров с объемной долей этилового спирта 40%, 15% из которой было экспортировано в Чехию.

Определить сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

8. Организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала в отчетном периоде 53 000 бутылок.

В отчетном периоде было закуплено 2100 литров спирта (96%), который был оплачен и списан в производство.

Определить сумму акциза к уплате.

9. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 160 л.с.). Из них 100 автомобилей было экспортировано в Венгрию, 3 автомобиля переданы в виде призов победителям всероссийского конкурса "Лучший по профессии", 1 автомобиль безвозмездно передан детскому дому, 320 автомобилей реализовано в розничной сети.

Отпускная цена автомобиля 490 000 рублей.

Определить сумму акциза к уплате за налоговый период.

10. Пивоваренный завод реализует пиво (4,4%). Себестоимость производства - 25 руб. за 1 литр. организация рассчитывает получить прибыль в размере не менее 30% себестоимости. Стоимость тары 6 руб.

Определить цену за одну бутылку объемом 0,33 литра и долю акциза в стоимости продукции.

11. Организация, производящая спиртосодержащую парфюмерно-косметическую продукцию с объемной долей этилового спирта 70%, в сентябре осуществила ее реализацию. При этом часть продукции (30л) была расфасована в емкости объемом 90 мл, а часть (25 л) в емкости объемом 250 мл.

Определите будет ли организация уплачивать акциз в бюджет.

12. Организация, имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, реализовала фирме, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 1000 литров денатурированного спирта.

Определить размер акциза по этой операции.

13. Ликероводочный завод производит алкогольную продукцию, за налоговый период было произведено:

- 350 тыс. литров настойки (23%);

- 100 тыс. литров водки (40%).

Завод реализовал в текущем месяце следующую продукцию:

- 380 ящиков по 12 бутылок настойки по 0,75 литра;
- 560 ящиков по 20 бутылок водки по 0,5 литра.

Предприятием в текущем месяце оприходовано и оплачено 2500 литров этилового спирта (96%) для производства продукции.

В ходе проведения инвентаризации установлена недостача сверх норм естественной убыли по алкогольной продукции:

- по настойке 20 литров;
- по водке 14 литров.

14. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 3200 тыс. руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства 930 тыс. руб.

Сумма производственных затрат составила 1400 тыс. руб.

Приобретены и введены в эксплуатацию в феврале основные средства первоначальной стоимостью 640 тыс. руб., срок эксплуатации 8 лет, применяется линейный метод начисления амортизации.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 942 тыс. руб.

Выплачена материальная помощь работникам 300 тыс. руб.

В том же периоде организацией получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров 16 тыс. руб., доходы от долевого участия в капитале других организаций (дивиденды) 55 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятием получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 тыс. руб. (с НДС).

Организация получила аванс в счет предстоящей отгрузки товаров 680 тыс. руб.

Организация была оштрафована за нарушение порядка ведения кассовых операций на сумму 48 тыс. руб.

За первый квартал текущего года начислен налог на прибыль в сумме 17 тыс. руб. и полностью внесены авансовые платежи в бюджет.

Определить сумму налога на прибыль к доплате за первый квартал.

15. Учетной политикой организации в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации методом начисления.

В первом квартале отгружено продукции на сумму 7120 тыс. руб.

Фактически произведенные материальные затраты составили 3850 тыс. руб.

Начислено амортизации в сумме 980 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 1100 тыс. руб.

Представительские расходы составили 63 тыс. руб.

Передано имущество стоимостью 400 тыс. руб. другой организации в качестве задатка.

Перечислено 100 тыс. руб. профсоюзной организации.

Выявлены доходы прошлых лет в размере 53 тыс. руб.

Расходы на ремонт основных средств произведены в размере 20 тыс. руб.

Доходы по государственным ценным бумагам составили 120 тыс. руб.

Организацией в предыдущем году получен убыток в сумме 60 тыс. руб.

В отчетном периоде выплачены дивиденды акционерам – российским организациям в сумме 1200 тыс. руб.

Определить налог на прибыль организации за отчетный период, рассчитать авансовые платежи на второй квартал.

16. Организация занимается производством мяскоколбасных изделий. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализованы мясные деликатесы на сумму 3 900 тыс. руб.;
- реализованы мясные полуфабрикаты на сумму 1 460 тыс. руб.;
- приобретено мясо для производства продукции на сумму 1 800 тыс. руб.;
- приобретены пряности для производства мясных деликатесов на сумму 26 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда произведены на сумму 200 тыс. руб.;
- приобретен станок для производственных целей без учета НДС за 160 тыс. руб., на учет принят и введен в эксплуатацию в октябре, применяется линейный метод начисления амортизации, срок эксплуатации 6 лет.

Определить налог на прибыль организации за налоговый период.

17. Организация занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Организация применяет метод начисления.

Имеются следующие данные бухгалтерского учета за полугодие:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 970 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 69 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров – 38 000 руб.;
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 530 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 9 000 руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога – 520 000 руб.;

Приобретены и введены в эксплуатацию в апреле основные средства первоначальной стоимостью 700 000 рублей, срок эксплуатации 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации. В организации предусмотрено применение амортизационной премии 30%.

Определить налог на прибыль к доплате за полугодие, если за 1 квартал уплачен налог в размере 60 тыс. руб., в течение 2 квартала ежемесячно уплачивалось по 20 тыс. руб.

18. Организация занимается изготовлением мебели. За налоговый период (год) выручка от реализации изготовленной продукции составила 2 млн. руб..

В налоговом периоде затраты на приобретение комплектующих составили 1,2 млн. руб.

В марте куплен станок за 400 тыс. руб. (без учета НДС). Станок введен в эксплуатацию в апреле. Срок полезного использования станка 8 лет. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Перечислена предоплата автосалону за легковой автомобиль 300 тыс. руб.

200 единиц мебели реализовано на экспорт в страны СНГ по цене 18 тыс. руб. за единицу.

2 комплекта мебели передано районной средней школе по цене 18 тыс. руб. за единицу.

Акцептован счет за электроэнергию на сумму 5 тыс. руб.

Перечислено за услуги связи – 4 тыс. руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений 15 тыс. рублей.

Перечислено на оплату труда 420 тыс. рублей.

Получен взнос от учредителей в уставный капитал в сумме 15 тыс. руб.

Получено имущество в форме залога – 93 тыс. руб.

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 35 тыс. руб.

Получены доходы от сдачи помещения в аренду – 12 тыс. руб.;

Получены излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 тыс. руб.;

Определить налог на прибыль организации за год.

19. Организация в 1 квартале получила:

- прибыль от реализации продукции 823 тыс. руб.;
- прибыль от посреднической деятельности 360 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям, принадлежащим организации 600 тыс. руб.

В отчетном периоде выплачены дивиденды акционерам – российским организациям в сумме 1200 тыс. руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей отгрузки товаров 680 тыс. руб.

Расходы на расчетно-кассовое обслуживание за 1 квартал составили 12 тыс. руб.

Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете составили 32 тыс. руб.

Расходы по уплате штрафа по хозяйственному договору 14 тыс. руб.

Организация была оштрафована за нарушение порядка ведения кассовых операций на сумму 48 тыс. руб.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 тыс. руб. (первоначальная стоимость 740 тыс. руб., срок полезного использования – 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом – 20 месяцев).

Организация получила безвозмездно основные фонды в качестве вклада в уставный капитал – 100 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 300 тыс. руб.

Реализованы основные фонды по цене 200 тыс. рублей, остаточная стоимость которых составляла 140 тыс. рублей.

Судебные издержки составили 15 тыс. рублей.

Произведены расходы по добровольному страхованию имущества на сумму 12 тыс. рублей.

Передано по договору кредита 8 тыс. рублей.

Выплачено дивидендов акционерам 135 тыс. рублей.

Организация ежемесячно уплачивала в бюджет авансовые платежи в сумме 3 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод начисления.

20. Организация занимается предоставлением фото услуг. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем предоставленных услуг – 1650 тыс. руб.;
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг – 12 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 15 тыс. руб.;
- себестоимость оплаченных услуг – 1250 тыс. руб., из них: а) расходы на рекламу – 25 тыс. руб., при нормативе – 20 тыс. руб., б) представительские расходы – 30 тыс. руб., в) расходы на оплату труда – 350 тыс. руб.

21. Петрову П.П., инвалиду 2 группы, по месту основной работы начислена заработная плата: за январь – 15000 руб.; за февраль – 15200 руб.; за март – 15100 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются по заявлению по месту основной работы.

Ежемесячная пенсия по инвалидности составляет 5300 руб.

В январе выплачена премия в размере 2000 руб.

В марте оплачен проездной билет – 450 руб.

В марте по месту основной работы получена материальная помощь в сумме 4450 руб.

Определить фактически удержанный налог на доходы физических лиц за каждый месяц.

22. Работником предприятия в текущем году получены следующие доходы:

- заработная плата ежемесячно 18 тыс. руб.;
- премия – ежемесячно 2 тыс. руб.;
- материальная помощь – 8 тыс. руб. в декабре;
- оплачены медикаменты, приобретенные по рецепту врача – 30 тыс. руб. в апреле;
- начислена материальная выгода по ссуде – 65 тыс. руб. в мае.

Определить налог на доходы физического лица за год.

23. Гражданин в текущем году занимался предпринимательской деятельностью, доходы за год составили 800 тыс. руб.

Документов, подтверждающих произведенные расходы нет.

По основному месту работы физическое лицо получало ежемесячный доход 20 тыс. руб. В течение года он имел право на стандартные налоговые вычеты в размере 500 руб. ежемесячно.

Определить НДФЛ с фактически полученного дохода за год, если в течение года были уплачены авансовые платежи в сумме 60 тыс. руб. Налоговым агентом был удержан налог 30420 руб.

24. Физическое лицо по основному месту работы получает ежемесячный доход 12500 рублей. Стандартные вычеты на работника и двух детей до 18 лет, предоставляются на основании заявления.

В течение налогового периода была приобретена и оформлена в собственность квартира стоимостью 2550 тыс. руб.

Определить НДФЛ, удержанный налоговым агентом по месту основной работы за год.

Произвести перерасчет налога на доходы физических лиц по декларации с учетом предоставленного имущественного налогового вычета.

25. Исчислите сумму НДФЛ к уплате, если физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начислена сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 750 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб.

Вычеты предоставляются на основании заявления на ребенка 5 лет, являющегося инвалидом.

26. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя: в январе 16000 руб., в феврале 16500 руб., в марте 16500 руб., в апреле 16200 руб., в мае 16700 руб., с июня по декабрь ежемесячно по 18000 руб.

Доход от предпринимательской деятельности составил 400 тыс. руб., расходы от предпринимательской деятельности - 240 тыс. руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом ВУЗа очной формы обучения. За обучение уплачено 22000 руб., расходы подтверждены документально.

Исчислите сумму НДФЛ, удержанного налоговым агентом за налоговый период. Рассчитайте сумму налога за год по налоговой декларации с учетом социального вычета.

27. Работником предприятия в текущем году получены следующие доходы:

- заработная плата ежемесячно 13 тыс. руб.;
- премия – ежемесячно 2 тыс. руб.;
- материальная помощь – 3 тыс. руб. ежемесячно;
- оплачены медикаменты, приобретенные по рецепту врача – 7 тыс. руб. в январе;
- начислена материальная выгода по ссуде – 65 тыс. руб. в феврале.

Определить налог на доходы физического лица за январь и февраль текущего года, если работник имеет двоих детей до 18 лет, один из которых является инвалидом.

28. Организация занимается добычей горючих сланцев. В отчетном периоде добыто 145 тонн, а реализовано 130 тонн сланцев. Из общего объема реализации 70 тонн было реализовано по цене 81200 руб. за тонну с учетом НДС, а 60 тонн - по 79420 руб. за тонну без учета НДС.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 590 тыс. руб., которая учтена в выручке от реализации.

Определить налог на добычу полезных ископаемых к уплате за налоговый период.

29. Организация занимается добычей природной соли. За март текущего года имеются следующие данные:

- количество добытой соли - 2300 тонн;
- количество реализованной соли оптовым покупателям - 1800 тонн;
- сумма реализации - 10 млн. руб. с учетом НДС;
- расходы по доставке полезного ископаемого до получателя - 150 тыс. руб.

Определите НДС к уплате в бюджет за март текущего года.

30. В налоговом периоде организация добыла 800 т апатитовой руды и совершила две сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены с учетом НДС):

- 450 т продукции по 22500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 11000 руб.;
- 200 т продукции по 23600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 18000 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых к уплате, если организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения.

31. Организация «Лесводснаб» осуществляет следующие виды использования воды в Западно-Сибирском экономическом районе:

- забор воды из поверхностных источников реки Обь в объеме 20 тыс. куб. м в квартал, годовой лимит водопользования установлен в размере 60 тыс. куб. м;
- забор воды из подземной скважины (глубина 673 м), содержащей полезные минеральные компоненты и используемой для производства минеральной воды. Объем забора 5 тыс. куб. м в квартал;
- забор воды из реки Обь для ликвидации пожара в объеме 120 куб. м;
- использование акватории реки Обь. Площадь использования – 2,5 кв. км, в том числе 1 кв. км для осуществления рыболовства;
- использование акватории в целях выработки электроэнергии, на балансе числится ГЭС, которая выработала 780 тыс. кВт/час электроэнергии;
- забор шахтно-рудочных вод из подземных водных объектов в объеме 75 тыс. куб. м;
- сброс сточных вод в объеме 14 тыс. куб. м.
- использование акватории водного пространства площадью 32 кв. км для осуществления добычи краба.
- сплав древесины в кошелях по реке Обь. Объем сплавляемой древесины 1200 куб. м, расстояние сплава 200 км.

Определить водный налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам налогового периода.

32. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания:

- шести лосей, в том числе одного в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ и одного в возрасте до года,
- 2 медведей,
- 25 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года;
- 18 косуль.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

33. Организация выловила рыбу (горбушу – 2 тонны, кету – 1 тонну) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии. Организация является градостроительной.

Часть улова (0,001%) передано научной организации для исследований.

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и порядок уплаты.

35. Организация «Цветные металлы» за налоговый период добыла 240 тонн полезных ископаемых и совершила четыре сделки по реализации аналогичной продукции. Определить налоговую базу для целей налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых за налоговый период и сумму налога к уплате.

Даты сделок на соответствующую дату текущего года	Реализация	
	количество, т	цена, тыс. руб./т
10.11	30	800
15.11	60	1000
21.11	80	900
28.11	40	950

### Раздел 3 Региональные налоги

1. По организации ОАО «Стройкомп» имеются следующие показатели:

В тысячах рублей

Данные бухгалтерского учета на соответствующую дату текущего года	Номер счета	
	01	02
01.01	45 280	13 160
01.02	46 125	13 200
01.03	47 300	13 390
01.04	48 900	14 140
01.05	52 000	15 500
01.06	53 250	15 620
01.07	53 250	15 620



01.08	54 100	15 700
01.09	55 670	16 030
01.10	55 800	16 080
01.11	56 490	16 100
01.12	56 490	16 100
31.12	60 500	16 300

Налоговую ставку применять в размере, установленном законом по Оренбургской области.

Задание: рассчитать суммы авансовых платежей налога на имущество организации за отчетные периоды и налоговый период, указать сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

2. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств ОАО «Исток» составила 3 900 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 30 тыс. руб.

Определить сумму налога на имущество по итогам налогового периода.

3. ОАО «Энергия» имеет следующие данные бухгалтерского баланса:

В тысячах рублей

Дата	Основные средства (остаточная стоимость)	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	Запасы	Денежные средства
1 января	20 000	0,50	10 000	500
1 февраля	21 200	0,65	15 000	650
1 марта	22 300	0,70	25 000	700
1 апреля	28 500	0,80	50 000	300
1 мая	31 520	0,90	60 000	1 500
1 июня	31 600	0,91	55 000	2 000
1 июля	31 900	0,95	65 000	2 200

10 февраля на баланс общества принят офис, стоимость имущества которого равна 2 300 тыс. руб., амортизация составляет 28 тыс. руб. ежемесячно.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал и за 1 полугодие текущего года.

4. В собственности индивидуального предпринимателя имеются два легковых автомобиля с двигателем мощностью по 90 л.с. и 110 л.с. и пять грузовых автомашин с двигателем мощностью по 180 л.с.

Требуется: определить сумму транспортного налога, уплачиваемую индивидуальным предпринимателем.

5. Предприятие имеет на балансе следующие транспортные средства:

Марка транспортного средства	Количество	Мощность, л. с.
ВАЗ – 2110	3	80
Опель	1	140
ЗИЛ – 130	3	150
Автобус КВЗ	2	180

Автомобиль Опель приобретен 13 мая текущего года.

Требуется: исчислить транспортный налог за год; указать срок уплаты.

6. ЗАО «Зернопродукты», зарегистрированное на территории Оренбургской области, осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 70 % общего объема производимой продукции.

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- молоковоз с мощностью двигателя 200 л.с., в количестве 4 единиц;
- два сельскохозяйственных транспорта, оборудованных для распространения удобрений с мощностью двигателя по 140 л.с.;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 280 л.с.;
- автобус с мощностью двигателя 180 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., приобретен 2 апреля текущего года;
- моторная лодка с мощностью двигателя 55 л.с.

Определить сумму транспортного налога за отчетные и налоговый периоды.

7. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 105 л.с.

В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

5. Игровое заведение имеет на балансе 14 игровых столов и 18 игровых автоматов, 3 кассы тотализатора и 4 кассы букмекерских контор.

5 и 23 числа текущего месяца выбыли по одному игровому автомату, 19 числа установлена одна из касс тотализатора.

Ставки налога установлены максимальные.

Задание: рассчитать налог на игорный бизнес за октябрь текущего года; указать срок уплаты налога и срок представления декларации.

8. Казино «Фортуна» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 19 игровых столов, три из которых имеют по два игровых поля. Кроме этого зарегистрирована 22 игровых автомата, в том числе 5 с выигрышами в виде мягкой игрушки и 1 касса тотализатора.

10 января выбыло 2 игровых автомата в связи с поломкой.

11 февраля казино установило дополнительно 9 игровых столов, 19 февраля – 18 игровых автоматов, 24 февраля – выбыло 4 игровых автомата.

Определить налог на игорный бизнес за январь и февраль к уплате в бюджет.

#### **Раздел 4 Местные налоги**

1. Гражданин согласно сведений государственного предприятия технической инвентаризации имеет в собственности жилой дом с инвентаризационной оценкой 150 000 рублей, квартиру – 235 000 рублей, гараж – 42 000 рублей, нежилое помещение (склад) – 115 000 рублей.

Требуется: рассчитать налог на имущество физического лица за текущий год, указать сроки уплаты налога.

2. Гражданин А. продал гражданину Б. жилой дом (свидетельство о праве собственности, выданное учреждением Юстиции от 30.11.13 г.) с инвентаризационной оценкой 112 250 рублей.

Требуется: рассчитать налог со строения для прежнего и нового владельца.

3. Гражданин А., являющийся инвалидом 1 группы, умер 20 апреля текущего года, оставив в наследство сыну жилой дом, оценка которого составила 250 тыс. руб.

Требуется: исчислить налог на имущество для наследника к уплате в бюджет за текущий год.

4. Исчислить налог на имущество физического лица за текущий год за дом, инвентаризационная оценка которого составила 421680 рублей.

Сделать перерасчет с учетом льготы, если в октябре текущего года гражданин получил вторую группу инвалидности. Указать сроки уплаты налога.

5. Физические лица (муж и жена) имеют дом инвентаризационной стоимостью 840 тыс. руб., который находится в общей совместной собственности. В августе они сделали пристрой к дому, инвентаризационной стоимостью 68 тыс. руб.

Кроме этого они имеют дачу площадью 15 кв. м инвентаризационной стоимостью 55 тыс. руб.

Один из владельцев (муж) в апреле текущего года получил вторую группу инвалидности.

Определить сумму налога на имущество к уплате за год для каждого собственника.

6. Гражданин, проживающий в городе Бузулуке, имеет в собственности:

- земельный участок площадью 10 соток, расположенный в городской местности, кадастровой стоимостью 287560 руб. / га.

25 июля гражданин продал земельный участок.

Задание: исчислить земельный налог для каждого плательщика и распределить суммы налога по срокам уплаты.

7. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства.

Доля отца составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2150 кв.м, кадастровая стоимость – 120 тыс. руб./га.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период.

## Раздел 5 Специальные налоговые режимы

1. ООО «Эверест», применяющее упрощенную систему налогообложения, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам первого квартала текущего года доходы от предпринимательской деятельности составили 90 000 рублей. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная за этот же период, составила 3000 рублей. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1500 рублей. По итогам второго квартала доходы общества составили 210 000 рублей. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная за этот же период, составила 2950 рублей. Определить сумму авансового платежа по налогу за 1 квартал и за полугодие?

2. ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года.

В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма доходов организации за 1 полугодие составила 23 800 000 рублей, а величина расходов 17 500 000 рублей. За 1 квартал текущего года эти показатели составили: доходы - 15 800 000 рублей; расходы - 9 700 000 рублей.

Определить сумму авансового платежа за 1 квартал и полугодие текущего года.

3. Предприниматель без образования юридического лица Макаров Н.И. планирует перейти с 1 января следующего года на упрощенную систему налогообложения. Доходы предпринимателя составили 17 800 000 рублей, а расходы - 12 600 000 рублей, в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование работников составили 5 000 рублей, на свое страхование - 1800 рублей. Пособия по временной нетрудоспособности составили 3000 рублей. Проанализируйте, какой объект налогообложения стоит выбрать предпринимателю при применении упрощенной системы налогообложения?

4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения призваны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 4 780 тыс. руб., расходы составили 2 500 тыс. руб., кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 25 тыс. руб., также организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 4 тыс. руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный период текущего года были произведены следующие операции:

- реализована оптовая партия товаров – 500 тыс. руб.;
- получены от поставщиков пени и штрафы за нарушение обязательств – 3 тыс. руб.;
- выплачена заработная плата и премия сотрудникам – 132 тыс. руб.;
- перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды – 18 тыс. руб.;
- списаны расходы на рекламу – 7 тыс. руб.;
- приобретены канцелярские товары – 1 тыс. руб.;
- осуществлены представительские расходы – 12 тыс. руб.;

- приобретен объект основных средств – 105 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Дата приобретения и оплаты – 4 февраля, ввод в эксплуатацию – 6 февраля.

Определить сумму единого налога при УСН, подлежащую уплате.

6. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации следующие:

- получено от клиентов – 567 тыс. руб.;
- получено от реализации компьютера, принадлежащего предприятию – 8,5 тыс. руб.;
- оплачены услуги сторонней организации – 12 тыс. руб.;
- оплачен НДС – 9,8 тыс. руб.;
- выплачена заработная плата – 148 тыс. руб.;
- уплачены пенсионные взносы – 20 тыс. руб.

Определить сумму единого налога за налоговый период двумя вариантами, сделать вывод.

7. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы 4800 тыс. руб.

Приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию.

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

8. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 240 тыс. руб., остаточная стоимость – 200 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость – 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 660 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции составили за год составили 44 500 тыс. руб., расходы – 21 900 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 42 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 489 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период двумя вариантами, если объектом налогообложения являются доходы и если объектом признаются доходы за вычетом расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

9. По итогам 9 месяцев текущего года организацией - сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Организация не осуществляла промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров? И ответить на вопрос: может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

10. Организацией - сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев текущего года были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Определить общую сумму расходов на производство продукции из произведенного сельскохозяйственного сырья.

Определить сумму расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку.

Определить удельный вес расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку в общей сумме расходов на производство продукции из произведенного сельскохозяйственного сырья:

Определить сумму доходов от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем объеме доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Определить долю доходов от реализации продукции собственного производства, прошедшей первичную переработку, в общем объеме доходов, полученных от реализации всех товаров и бытовых услуг:

Ответить на вопрос: может ли организация перейти с 1 января следующего года на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

12. Налогоплательщик - сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам текущего налогового периода доходы в сумме 1560 000 руб. и понес расходы в сумме 970 000 руб.

По итогам предыдущего налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 1 300 000 руб. и понес расходы в сумме 1 800 000 руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по ЕСХН за налоговый период.

13. Фирма оказывает услуги по перевозке пассажиров. Автомобильный парк состоит из 10 автомобилей. Значение коэффициента  $K_2$ , установленного для этого вида деятельности, равно 0,8.

Определить величину вмененного дохода и единый налог на вмененный доход за налоговый период.

14. Фирма, оказывающая услуги по ремонту и изготовлению металлоизделий, зарегистрирована 11 февраля текущего года. Численность работников фирмы в феврале составила 4 человека. Корректирующий коэффициент  $K_2$  равен 0,5.

Определить величину вмененного дохода и единый налог на вмененный доход за налоговый период.

15. Фирма оказывает услуги по ремонту и обслуживанию компьютеров и оргтехники, а также автотранспортные услуги по перевозке грузов. В I квартале текущего года количество работников, занятых в сфере бытовых услуг, составило: в январе - 5 человек, в феврале - 4 человека, в марте - 6 человек. На перевозке грузов в том же квартале фактически ежемесячно эксплуатировалось 4 автомобиля. Значения корректирующего коэффициента  $K_2$  установлено в размере 0,4 - для бытовых услуг и 0,6 - для автотранспортных услуг. На пенсионное страхование в I квартале текущего года было перечислено страховых взносов:

- с выплат работникам, занятым на ремонте и обслуживании компьютеров и оргтехники, - 42500 руб.;

- с выплат водителям автомобилей - 23500 руб.

Определить величину вмененного дохода и единый налог на вмененный доход за налоговый период по бытовым и автотранспортным услугам.

16. Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Корректирующий коэффициент  $K_2$  по этому виду деятельности равен 0,8. На пенсионное страхование в I квартале предприниматель перечислил страховые взносы в сумме - 8916 руб. Определить величину вмененного дохода и единый налог на вмененный доход за налоговый период.

17. Агентство «Северный ветер» находится в муниципальном образовании, в котором введен ЕНВД на наружную рекламу.

Коэффициент  $K_2=0,7$

Агентство во втором квартале имеет в собственности:

- 4 двухсторонних стендов для размещения печатной и полиграфической рекламы (площадь стенда 9,5 кв.м.)

- 3 односторонних щита со сменной рекламой (каждый щит позволяет демонстрировать попеременно 2 рекламы, площадь щита 6 кв.м.)

- 2 электронных табло (площадь каждого табло 7 кв.м.)

В апреле агентство передало 2 односторонних щита в аренду.

18. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м<sup>2</sup> и 9 м<sup>2</sup>;

- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента  $K_2$  установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

19. ИП Петрова А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал текущего года.

20. Парикмахер Игнатъев С.В. владеет парикмахерской в Соломбальском округе Архангельска и работает с одним наемным работником. Определите сумму ЕНВД, которую он обязан уплатить за налоговый период, если К2 принят в размере 0,9.

21. Организация оказывает парикмахерские услуги населению. По состоянию на 1 января текущего года в организации работало 7 человек. К концу января штат увеличился до 10 человек. Определите сумму ЕНВД, которую организация обязана уплатить за налоговый период, если К2 принят в размере 0,85.

22. Индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт ювелирных изделий. Для осуществления деятельности им получен патент с 1 января текущего года до 30 ноября текущего года. Размер потенциально возможного к получению годового дохода для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения по данному виду деятельности на территории Оренбургской области установлен в размере 225 тыс. руб. ИП внес фиксированный размер страховых взносов в размере 35 664 руб. Определить размер патента и порядок его уплаты.

23. Индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт и техническое обслуживание бытовых машин и бытовых приборов. Для осуществления деятельности им получен патент на 8 месяцев. Размер потенциально возможного к получению годового дохода для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения по данному виду деятельности на территории Оренбургской области установлен в размере 225 тыс. руб. ИП внес фиксированный размер страховых взносов в размере 35 664 руб. Определить размер патента и порядок его уплаты.

## **Блок С - Оценочные средства для диагностирования сформированности уровня компетенций – «владеть»**

### **С.0 Примерная тематика курсовых работ**

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Роль налогов субъектов в налоговой системе Российской Федерации.
3. Федеральные налоги : общая характеристика и роль в формировании бюджетов бюджетной системы РФ.
4. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
5. Экономическая природа налогов и их роль в современном обществе.
6. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
7. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
8. Налоговая система Российской Федерации и этапы ее развития.
9. Прямое налогообложение в Российской Федерации и пути развития.
10. Косвенное налогообложение в Российской Федерации и пути совершенствования.
11. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
12. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
13. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
14. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, способы снижения.
15. Налоговый риск-менеджмент компании.
16. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути решения.
17. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
18. Международное налоговое планирование и перспективы его дальнейшего развития.
19. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.

20. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
21. Сравнительная характеристика федеральных налогов и сборов РФ и одной из развитых стран.
22. Трансформация налога на прибыль и его современное значение.
23. Налог на прибыль как инструмент налогового регулирования экономики.
24. Роль налога на прибыль в формировании бюджетных доходов.
25. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы развития.
26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
27. Роль налога на прибыль в усилении инновационной деятельности организаций.
28. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.
29. Роль НДС в формировании доходной базы бюджетов.
30. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
31. Налог на добавленную стоимость: содержание и регулирующая роль.
32. Сравнительный анализ НДС и налога с продаж.
33. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.
34. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства.
35. НДС по экспортным операциям.
36. Особенности налогообложения нефтяной отрасли.
37. Роль водного налога в налоговой системе РФ.
38. Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
39. Роль акцизов в формировании доходов федерального бюджета и бюджета субъекта РФ.
40. Особенности обложения подакцизных товаров, перемещаемых через границу РФ.
41. Назначение акцизов на примере табачных изделий.
42. Особенности обложения акцизами нефтепродуктов.
43. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов, его совершенствование.
44. Особенности взимания акцизов по экспортным операциям.
45. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: действующий механизм и проблемы совершенствования.
46. Роль налога на прибыль в формировании доходов федерального бюджета.
47. Роль налога на добычу полезных ископаемых в формировании доходов бюджета.
48. Роль платежей за пользование природными ресурсами в формировании доходов бюджета.
49. Действующие методики расчета налоговой нагрузки организации.
50. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы развития.
51. Особенности налогообложения природопользования и перспективы развития.
52. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и совершенствование.
53. Назначение и роль сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
54. Особенности механизма применения госпошлины на современном этапе.
55. Анализ арбитражной практики по федеральным налогам.
56. Зарубежный опыт исчисления и взимания косвенных налогов и возможности его применения в Российской Федерации.
57. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
58. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в Российской Федерации.
59. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
60. Особенности налогообложения прибыли страховых компаний.
61. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
62. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
63. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
64. Налог на доходы физических лиц: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития.
65. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения.

66. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей: действующая практика и перспективы развития.
67. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в Российской Федерации.
68. Налогообложение имущества в Российской Федерации и перспективы развития.
69. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.
70. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
71. Налогообложение недропользования в Российской Федерации: проблемы в практике применения и пути решения.
72. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути решения.
73. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и направления дальнейшего совершенствования.
74. Единый сельскохозяйственный налог: проблемы практического применения и пути решения.
75. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
76. Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
77. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций – налогоплательщиков.
78. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.
79. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
80. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития
81. Особенности налогообложения бюджетных учреждений.
82. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения .
83. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
84. Проблемы и перспективы развития налогообложения имущества граждан.
85. Налоговая декларация как действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.
86. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
87. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика.
88. Оценка эффективности работы налоговых органов.
89. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.
90. Налоговые проверки как форма налогового контроля: анализ практики и направления совершенствования.

## **С.1 Перечень дискуссионных вопросов**

### **Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства**

1. Что понимается под переложением налогов? Каким образом отражены вопросы переложения налогов в трудах российских экономистов?
2. Какие признаки определяют эффективность налоговой системы? По каким показателям, критериям возможно оценить эффективность налоговой политики страны, регионов.
3. Каковы сравнительные особенности организации налогообложения в России и зарубежных странах?
4. Какие показатели говорят об эффективности налогового контроля? Посредством чего может быть повышена эффективность налогового контроля в РФ?

### **Раздел 2 Федеральные налоги и сборы**

1. Как проявляется фискальная и регулирующая роль косвенных налогов?
2. Каким образом косвенные налоги влияют на цену товара?



3. В чем заключается фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций?
4. Каковы особенности налогообложения финансового сектора экономики и некоммерческих организаций?
5. Место налога на доходы физических лиц в системе налогов с населения.
6. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходной части бюджетов бюджетной системы РФ.
7. Регулирующее значение налога на доходы физических лиц.
8. Регулирующее значение налоговых платежей за пользование природными ресурсами;
9. Роль налогов за пользование природными ресурсами в доходах бюджета.

### **Раздел 3 Региональные налоги**

1. Региональные налоги и их роль в развитии территории.
2. Значение налога на имущество организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов.

### **Раздел 4 Местные налоги**

1. Сравнительная характеристика местного налогообложения в РФ и ведущих экономически развитых странах.
2. Роль местных налогов в доходах бюджета г. Бузулука.
3. Состав местных налогов и его изменение в процессе формирования налоговой системы РФ;
4. Проблемы администрирования земельного налога и налога на имущество физических лиц.

### **Раздел 5 Специальные налоговые режимы**

1. Сущность и необходимость применения системы специальных мер налогового регулирования.
2. Преимущества специальных налоговых режимов в сравнении с классической системой налогообложения.
3. Роль специальных налоговых режимов в формировании доходной части бюджетов.
4. Налоговые обязательства субъектов малого предпринимательства.

## **С.2 Индивидуальное творческое задание**

*Рекомендации по времени: задания выполняются в течение семестра, оформляются в письменном виде и сдаются на кафедру*

### **Раздел 1 Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства**

1. Используя статистические данные за последние три года, проанализируйте динамику и структуру налоговых доходов:
  - а) федерального бюджета;
  - б) бюджета Оренбургской области;
  - в) бюджета муниципального образования г. Бузулук.Сделайте выводы об изменениях и факторах повлиявших на изменения.
2. Используя статистические данные за последние пять лет, проанализируйте налоговую нагрузку в Российской Федерации и зарубежных странах, оформите данные в виде таблицы. Сделайте выводы об изменениях и факторах повлиявших на изменения.

### **Раздел 2 Федеральные налоги и сборы**

1. ОАО «Стрела» производит мебель. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализовано 750 шкафов по цене 5300 руб. (без НДС) оптовому покупателю;
- себестоимость изготовления каждого шкафа составила 2600 руб. (в том числе НДС – 18%);
- 10 шкафов передано фабрикой подшефной школе;
- 30 шкафов передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;
- оплачены услуги сторонней организации по доставке мебели до оптового покупателя 25 850 руб. (с учетом НДС);
- организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад, общая величина затрат на его строительство составила 1 350 000 руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (НДС в том числе), заработная плата работников с учетом начисленных сумм ЕСН – 500 000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве – 250 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС 18 %), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2009 год составила 120 000 руб., за 2010 год – 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 120 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.,
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240 000 руб.

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль OpelOmega с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Организация имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., которая была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года;
- два автомобиля «Газель» с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый.

Определить следующие налоги и заполнить налоговые декларации:

Налог на прибыль;

Транспортный налог.

2. Завод ОАО «Орбита» производит телевизоры. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализовано 600 телевизоров по цене 8790 руб. (без НДС);
- себестоимость изготовления каждого телевизора составила 5300 руб. (в том числе НДС – 18%);
- 3 телевизора передано подшефному детскому саду;
- 1 телевизор поставили на вахту охраны;
- 1 телевизор поставили в кабинет директора;
- 40 телевизоров передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;
- реализованы ранее приобретенные запчасти на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки по учету составила 12 млн. руб., суммы указаны с учетом НДС;
- реализован объект основных средств, договорная цена реализации – 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в размере 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям – 25 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой – 32 000 руб.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 8690 кв.м кадастровой стоимостью 93 550 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 28 августа 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 4200 кв. м, из которых 2900 кв.м используются под жилищное строительство, которое началось 1 сентября 2012 года и должно быть окончено 1 декабря 2015 года. Остальная площадь используется под строительство офиса и производственных помещений. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 96 500 руб./га.

Определить:

- 1) Налог на добавленную стоимость;
- 2) Земельный налог.

3. Организация занимается производством мяскоколбасных изделий. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализованы мясные деликатесы на сумму 3 900 тыс. руб. с учетом НДС;
- реализованы мясные полуфабрикаты на сумму 1 460 тыс. руб. с учетом НДС;
- отправлено колбасных изделий на экспорт на сумму 900 тыс. руб.;
- приобретено мясо для производства продукции на сумму 1 800 тыс. руб.;
- приобретены пряности для производства мясных деликатесов на сумму 26 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда произведены на сумму 200 тыс. руб.;
- приобретен станок для производственных целей без учета НДС за 160 тыс. руб., на учет принят и введен в эксплуатацию;
- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;
- оплачена подписка на литературу производственного характера – 22 тыс. руб.;
- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб.;
- получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.;
- расходы на рекламу 24 тыс. руб.;
- представительские расходы – 13 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 140 тыс. руб.

Определить следующие налоги и заполнить налоговые декларации:

- 1) Налог на прибыль организаций;
- 2) Налог на добавленную стоимость.

4. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2012 год) были произведены следующие операции:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 000 руб. (без НДС), из них:

а) по товарообменным операциям – 250 000 руб.,

б) реализация на безвозмездной основе – 120 000 руб.,

в) передано для собственных нужд – 80 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 18 %);

- реализован объект основных средств, договорная цена реализации – 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в размере 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям – 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;

- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой – 32 000 руб.

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Квант», отраженных по дебету счета 01, - 2 150 000 руб. (недвижимое имущество). Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 40 000 руб.

Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 920 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,3%.

Определить следующие налоги и заполнить декларации:

Налог на прибыль организаций;

Налог на имущество организации.

5. Организация занимается производством мяскоколбасных изделий. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализованы мясные деликатесы на сумму 3 900 тыс. руб. с учетом НДС;

- реализованы мясные полуфабрикаты на сумму 1 460 тыс. руб. с учетом НДС;

- отправлено колбасных изделий на экспорт в Польшу на сумму 900 тыс. руб.;

- приобретено мясо для производства продукции на сумму 1 800 тыс. руб. (без НДС);

- приобретены пряности для производства мясных деликатесов на сумму 26 тыс. руб. (НДС в том числе);

- передано безвозмездно мясной продукции профилакторию, находящемуся на балансе организации, на сумму 200 тыс. руб.;

- приобретен станок для производственных целей без учета НДС за 160 тыс. руб., на учет принят и введен в эксплуатацию;

- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;

- оплачена подписка на литературу производственного характера – 22 тыс. руб.;

- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.

- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);

- получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

Организация имеет следующие данные бухгалтерского баланса для расчета налога на имущество:  
В тысячах рублей

Дата	Основные средства (остаточная стоимость)	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	Запасы	Денежные средства
1 января	1 000	0,50	10 000	500
1 февраля	1 200	0,65	15 000	650
1 марта	1 300	0,70	25 000	700
1 апреля	1 500	0,80	50 000	300

10 марта на баланс организации принята библиотека, стоимость имущества которой равна 300 тыс. руб., амортизация составляет 12 тыс. руб. ежемесячно.

Определить:

1) Налог на добавленную стоимость;

2) Авансовый платеж налога на имущество за первый квартал.

6. ОАО «Стрела» производит мебель. По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 год) были произведены следующие операции:

- реализовано 750 шкафов по цене 5300 руб. (без НДС) оптовому покупателю;  
- себестоимость изготовления каждого шкафа составила 2600 руб. (в том числе НДС – 18%);  
- 10 шкафов передано фабрикой подшефной школе;  
- 30 шкафов передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;  
- оплачены услуги сторонней организации по доставке мебели до оптового покупателя 25 850 руб. (с учетом НДС);

- организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад, общая величина затрат на его строительство составила 1 350 000 руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (НДС в том числе), заработная плата работников с учетом начисленных сумм ЕСН – 500 000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве – 250 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;

- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС 18 %), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 15 000 руб.;

- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

- сумма непокрытого убытка за 2007 год составила 120 000 руб., за 2006 год – 40 000 руб.;

- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 120 000 руб.;

- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;

- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.;

- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 000 руб.;

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;

- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240 000 руб.

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль Шевроле с мощностью двигателя 110 л.с.;
- легковой автомобиль Нива с мощностью двигателя 90 л.с., приобретен и поставлен на учет в апреле;
- автомобиль «Газель» с мощностью двигателей 160 л.с..

Определить:

Налог на добавленную стоимость;

Транспортный налог.

7. Завод ОАО «Орбита» производит телевизоры. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализовано 600 телевизоров по цене 8790 руб. (без НДС);
- себестоимость изготовления каждого телевизора составила 5300 руб. (в том числе НДС – 18%);
- 3 телевизора передано подшефному детскому саду;
- 1 телевизор поставили на вахту охраны;
- 1 телевизор поставили в кабинет директора;
- 40 телевизоров передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;
- реализованы ранее приобретенные запчасти на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки по учету составила 12 млн. руб., суммы указаны с учетом НДС;
- реализован объект основных средств, договорная цена реализации – 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в размере 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям – 25 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой – 32 000 руб.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 8690 кв.м кадастровой стоимостью 93 550 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 28 августа 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 4200 кв. м, из которых 2900 кв.м используются под жилищное строительство, которое началось 1 сентября 2012 года и должно быть окончено 1 декабря 2015 года. Остальная площадь используется под строительство офиса и производственных помещений. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 96 500 руб./га.

Определить:

- 1) Налог на прибыль организаций;
- 2) Земельный налог.

8. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за первый квартал были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализация – 880 000 руб.;

- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило – 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 315 000 руб., из них:
  - а) прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 руб.,
  - б) расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 руб.;
  - в) материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 руб.;
  - г) сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 руб.;
  - д) расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.;
  - е) расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 000 руб.;
  - ж) прочие расходы – 378 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 120 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.,
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;

Налоговая база для исчисления ННП за 9 месяцев 2012г. – 240000 руб.

Определить налог на прибыль и налог на добавленную стоимость за налоговый период.

9. Ткацкой фабрикой были осуществлены следующие операции:

- произведено 30 тысяч метров ткани, оптовая цена 1 метра ткани – 110 руб. (без НДС);
- 25 тысяч метров ткани было реализовано покупателям;
- 0,5 тысячи метров ткани было использовано для пошива занавесок в собственную гостиницу;
- 1,5 тысячи метров ткани (по оптовой цене) было обменено на запчасти для ткацкого оборудования;
- 1 тысяча метров ткани была выдана в качестве натуральной оплаты труда работников;
- получен аванс от покупателей 82 тысячи рублей;
- получены средства от сдачи имущества в аренду 4,5 тысячи рублей (в том числе НДС – 0,684 тыс. руб.);
- оплачены счета поставщиков за поставку красителей на сумму 150 тысяч рублей (в том числе НДС – 22,88 тыс. руб.), оприходовано товара 80%, использовано в производстве – 50%;
- счета коммунальных служб оплачены полностью на сумму 5 тысяч рублей (с учетом НДС);
- от учредителей поступило (взнос в УК) – 3 тысячи рублей; безвозмездно – 2 тысячи рублей;
- перечислено в качестве предоплаты поставщикам – 1 тысяча рублей;
- приобретено оборудование на сумму 130 тысяч рублей без НДС, оплачено поставщику – 70%.

Оборудование не введено в эксплуатацию;

- для детского сада, находящегося на балансе организации, закуплена и оприходована мебель (детские кровати и столы) на сумму 18 тысяч рублей, в том числе НДС – 1,64 тысяч рублей.

Все операции сопровождаются правильно оформленными счетами-фактурами, отражены в книге покупок и книге продаж.

Определить НДС и налог на прибыль организаций к уплате за налоговый период.

10. Организация занимается сборкой компьютеров. За налоговый период (год) выручка от реализации изготовленной продукции составила 3,8 млн. руб., от оказания информационных услуг – 230 тыс. руб. Организация реализовала товарный знак, оценив его в 2,4 млн. руб.

В налоговом периоде затраты на приобретение комплектующих составили 1,2 млн. руб., в том числе:

- на сумму 850 тыс. руб. (с учетом НДС) комплектующие закуплены у постоянного поставщика;
- на сумму 350 тыс. руб. комплектующие закуплены у индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения.

Куплен станок за 400 тыс. руб. (без учета НДС). Станок введен в эксплуатацию в апреле, применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования 12 лет.

Перечислена предоплата автосалону за легковой автомобиль за 300 тыс. руб.

200 единиц компьютеров реализовано на экспорт в страны СНГ по цене 18 тыс. руб. за единицу.

2 компьютера передано районной средней школе по цене 18 тыс. руб. за единицу.

Акцептован счет за электроэнергию на сумму 5 тыс. руб.

Перечислено за услуги связи – 4 тыс. руб.

На балансе организации числятся основные средства. Средняя стоимость имущества, находящегося в собственности организации составляет 685 тыс. руб.

В собственности организации имеются транспортные средства: легковые автомобили – мощностью 120 л.с., 80 л.с., 90 л.с.

В организации работает 10 человек, зарплата которых составляет: директора – 24 тыс. руб. в месяц, менеджера по продажам – 15 тыс. руб., остальные работники получают по 13 тыс. руб.

Определить налог на прибыль организаций и транспортный налог за год.

11. Перчаточной фабрикой были осуществлены следующие операции:

- реализовано в налоговом периоде продукции на 800 тыс. руб. по ценам с НДС, в том числе продукции детского ассортимента на 175 тыс. руб.;

- передано безвозмездно продукции на сумму 96 тыс. руб. по ценам с НДС;

- получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров на сумму 60 тыс. руб.

- обменено на другие товары по ценам с НДС на 267 тыс. руб.;

- оплачены и оприходованы материалы для производства продукции по ценам без НДС на 481 тыс. руб.;

- перечислен НДС с предоплаты, полученной в предыдущем периоде – 12 тыс. руб.;

- оплачены счета транспортной организации – 22 тыс. руб. (без НДС);

- получен взнос от учредителей в уставный капитал в сумме 15 тыс. руб.;

- осуществлены расходы на текущий ремонт школы, находящейся на балансе организации, на сумму 16 тыс. руб., в том числе НДС – 2,44 тыс. руб., оплата произведена полностью;

- приобретены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (с НДС), оплата поставщику – 60 %.

Все операции сопровождаются правильно оформленными счетами-фактурами, отражены в книге покупок и книге продаж.

Определить налог на прибыль и НДС к уплате за налоговый период.

12. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха.

Имеются следующие данные бухгалтерского учета:

За налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 4 800 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);

Стоимость приобретенных туристических путевок – 1 380 тыс. руб.;

Оплачена аренда помещения офиса – 30 тыс. руб.;

Оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;

Сумма начисленных налогов за налоговый период – 240 тыс. руб.;

Приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС 18%);

Оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории РФ – 250 тыс. руб.;

Оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Украины – 180 тыс. руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений 15000 рублей.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу 24000 рублей.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 42000 рублей.

Поступило авансов от потребителей на сумму 26000 рублей.

Представительские расходы составили 2500 рублей.

Определить НДС и налог на прибыль организации за налоговый период.

13. ООО «Пельмени и Вареники» согласно учетной политике определяет доходы и расходы кассовым методом.

За отчетный период (1 квартал) организацией выполнены следующие операции:

- отгружено пельменей на сумму 180 тыс. руб.;

- отгружено вареников на сумму 168 тыс. руб.;

- поступили деньги на расчетный счет за пельмени 200 тыс. руб.;



- поступили деньги на расчетный счет за вареники 150 тыс. руб.;
- поступили деньги в кассу за вареники 20 тыс. руб.;
- поступила мука с элеватора на сумму 80 тыс. руб., оплачено за муку 70 тыс. руб., отпущено в производство на 60 тыс. руб.;
- поступило мясо на сумму 60 тыс. руб., оплачено за мясо 50 тыс. руб., все поступившее мясо отпущено на производство пельменей;
- закуплен картофель у агрофирмы на сумму 20 тыс. руб., отпущено на производство вареников 18 тыс. руб.;
- перечислено за услуги связи по счету 6 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации 6 тыс. руб. в месяц;
- месячный фонд оплаты труда 30 тыс. руб.;
- единый социальный налог, начисленный за этот период 23 тыс. руб., при этом перечислено с учетом переплаты 29 тыс. руб.;

Определить налог на прибыль организации и налог на добавленную стоимость за 1 квартал.

14. За первое полугодие предприятие получило следующие результаты:

- выручку от реализации товаров собственного производства на сумму 7800 тыс. руб. (с учетом НДС);
- выручку от реализации ранее приобретенных товаров – 60 тыс. руб.;
- выручку от реализации здания – 450 тыс. руб.;
- выручку от реализации принадлежащих ей ценных бумаг – 34 тыс. руб.;
- выручку от реализации имущественных прав – 86 тыс. руб.;
- затраты на производство продукции составили 4100 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх нормы – 15 тыс. руб., расходы на рекламу сверх нормы – 22 тыс. руб.;
- внереализационные доходы всего составили 110 тыс. руб., в том числе: от сдачи в аренду автомобиля – 10 тыс. руб.; доходы от сдачи в аренду здания – 40 тыс. руб.; штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров – 20 тыс. руб.; списано кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 40 тыс. руб.;
- внереализационные расходы всего – 105 тыс. руб., в том числе: штрафы налоговых органов – 12 тыс. руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 18 тыс. руб.; судебные расходы – 10 тыс. руб.; расходы на услуги банков – 25 тыс. руб.; расходы за содержание законсервированного цеха – 40 тыс. руб.

Организация имеет в собственности следующее имущество:

- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с., остаточной стоимостью 510 тыс. руб.;
- два автомобиля «Газель» с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый, общей остаточной стоимостью 380 тыс. руб..

Ежемесячно для целей налогообложения начисляется амортизация по всему имуществу в размере 25 тыс. руб.

Легковой автомобиль «Форд» с мощностью двигателя 140 л.с. был приобретен в собственность и принят на учет в августе текущего года, первоначальная стоимость 790 тыс. руб.. Срок полезного использования 8 лет, применяется линейный метод начисления амортизации.

Налог на прибыль за первый квартал текущего года уплачен в сумме 270 тыс. руб.

В течение второго квартала ежемесячно уплачивались авансовые платежи по 90 тыс. руб.

Определить:

- 1) сумму квартального авансового платежа налога на прибыль к доплате за первое полугодие и распределить сумму налога по бюджетам;
- 2) транспортный налог.

15. Лавров Н.И., постоянно проживающий в России, в текущем году получил следующие доходы:

- 1) с января по декабрь по основному месту работы (ОАО «Эдельвейс») ежемесячно оклад 9500 руб., квартальную премию (в апреле, июле, октябре) – 20 % от оклада, в июне материальную помощь 6500 руб., в сентябре – 3000 руб., в октябре оплачены расходы на проезд физического лица в сумме 350 руб., в ноябре – абонемент в бассейн – 450 руб.

Лавров Н.И. имеет дочь 16 лет, являющуюся инвалидом;

- 2) Лавров Н.И. владеет акциями российской организации ОАО «РАО ЕЭС», по которым в феврале 2012 года он получил дивиденды 25000 руб.;

- 3) 10 сентября текущего года Лавров Н.И. внес плату за обучение дочери в техникуме на очном отделении 16000 руб.;

4) Лавров Н.И. имеет в собственности жилой дом, расположенный на земельном участке: площадь земельного участка 15 соток, кадастровая стоимость участка 229500 руб./га, дом площадью 150 кв.м., инвентаризационной стоимостью 615 000 руб.. Рыночная стоимость дома 6 800 000 руб.

5) Кроме этого в собственности имеется дача: площадь земельного участка 5 соток, кадастровая стоимость участка 55 700 руб. / га, площадь домика 30 кв. м, инвентаризационная стоимость домика 48 000 руб.

Определить: НДФЛ за год и заполнить налоговую декларацию, рассчитать налог на имущество и земельный налог.

### Раздел 3 Региональные налоги

1. На 01.01. на балансе организации числится:

- здание остаточная стоимость 8 млн. руб. срок эксплуатации 45 лет, применяется линейный метод начисления амортизации;

- оборудование 800 тыс. руб., срок эксплуатации 15 лет, выбран линейный метод начисления амортизации;

- приобретен компьютер, введен в эксплуатацию 12.03., срок эксплуатации 5 лет, стоимость 44 тыс. руб. линейный метод начисления амортизации;

- приобретен и введен в эксплуатацию 25.05 автомобиль стоимостью 620 тыс. руб., мощность транспортного средства 160 л.с., срок службы 10 лет, выбран линейный метод начисления амортизации;

- приобретено оборудование 01.06., введен в эксплуатацию в июле, стоимость 400 тыс. руб., сроком службы 7 лет, нелинейный метод начисления амортизации.

Рассчитать авансовые платежи и сумму налогов на имущество за текущий год.

2. Предприятие «Вектор» создано 17 марта прошлого года. За текущий год имеет следующие показатели:

С 1 января предприятие заключило договор аренды на автомобиль сроком на 9 месяцев с организацией. Оплата по договору составила 6 тысяч рублей (с НДС) в месяц. Предприятие их оплатило.

На балансе предприятия числятся:

- здание стоимостью 940 тысяч рублей и сроком полезного использования 30 лет;

- с 1 апреля текущего года оргтехника стоимостью 247 тысяч рублей и сроком полезного использования 10 лет.

В течение третьего квартала было приобретено материалов и комплектующих на сумму 4 тысячи рублей (с НДС). Передано со склада в производство на сумму 2 тысячи рублей. Списано материалов в брак по акту ликвидации на сумму 1 тысяча рублей.

Движение товаров за год:

Таблица – Движение товаров за год (цены указаны с НДС)

Наименование товара	Кол-во купленного товара, штук	Цена покупки, руб.	Кол-во проданного товара в розницу, штук	Кол-во проданного товара оптом, штук	Наценка при продаже в розницу, %	Наценка при продаже оптом, %
Товар 1	14780	58	465	1700	25	20
Товар 2	1690	30	340	1200	25	20
Товар 3	1600	54	1237	0	25	20

Предприятие оплатило поставщикам за товар в третьем квартале наличными из кассы – 789 тысяч рублей.

Поступило денежных средств в оплату за товар, продаваемый в розницу, наличными в кассу – 1800 тысяч рублей.

Поступило денежных средств в оплату за товар, продаваемый оптом, безналичным путем – 1400 тысяч рублей.

Прочие расходы предприятия за год:

- оплачена аренда помещения за год в сумме 56 тысяч рублей;
- получен счет на оплату услуг за пользование доступом в Интернет по договору на сумму 8 тысяч рублей (с НДС);
- выданы командировочные расходы сотрудникам предприятия в сумме 14 тысяч рублей (без НДС);
- оплачены услуги аудиторской фирмы на сумму 25 тысяч рублей (с НДС);
- оплачены услуги фирмы по изготовлению печати и штампа на сумму 28 тысяч рублей (с НДС).

В прошлом году организацией получен убыток в сумме 400 тысяч рублей.

В организации числятся следующие сотрудники:

Таблица – Табель окладов сотрудников организации «Вектор»

Ф.И.О. сотрудника	Оклад, в рублях
1. Иванов А.А.	6000
2. Кудряшев Ф.Е.	8000
3. Лисичкина Л.Т.	30000
4. Мишина А.Л.	17200
5. Петров В.В.	5000
6. Петрова О.Е.	19000
7. Сидорова А.С.	6000
8. Синицын П.П.	8000
9. Степкина Л.В.	12000

Всем сотрудникам выплачена премия как «13 зарплата» 30% от оклада в декабре.

В мае организация обратилась в арбитражный суд с исковым заявлением имущественного характера на сумму равную 600 тысяч рублей.

Определить все налоги, которые должна уплатить организация «Вектор».

#### **Раздел 4 Местные налоги**

1. Проанализируйте роль местных налогов в доходах муниципального образования за последние пять лет. Оформите данные в виде таблиц и рисунков. Сделайте выводы об изменениях и факторах, повлиявших на изменения.

#### **Раздел 5 Специальные налоговые режимы**

1. ООО «Лесобазы» имеет в собственности здание остаточной стоимостью (на конец года) в 12 млн. руб. Часть здания (2400 кв. м.) общество сдает в аренду индивидуальным предпринимателям из расчета 840 руб. в месяц за 1 кв. м. (с учетом суммы НДС). Всего на общую сумму 24192 тыс. руб.

На площади 600 кв. м обществом организована оптовая торговля строительными материалами. Выручка от реализации последних составила за год 18,7 млн. руб. (включая НДС). Закупочная стоимость реализованных материалов составила 10,5 млн. руб. (включая НДС).

На оставшихся площадях (270 кв.м) общество открыло столовую, зал обслуживания посетителей которой составил 90 кв. м. Валовая выручка столовой за год – 6,2 млн. руб.

Коммунальные расходы организации по содержанию здания в целом за год составили 1,5 млн. руб. (включая НДС).

Общий фонд оплаты труда персонала фирмы за год составил 2160 тыс. руб. Условием установлено, что все сотрудники фирмы получают равную заработную плату (15000 руб.) и имеют на содержании по одному ребенку. В штатном расписании фирмы числятся: директор, бухгалтер, завхоз, три менеджера по продажам, три повара и три водителя.

На балансе организации числятся и эксплуатируются три автомобиля «ГАЗ», каждый с мощностью двигателя по 150 л.с. и остаточной стоимостью на конец года по 410 тыс. руб. Один автомобиль («Волга» 3110) используется исключительно для административных целей. Вторым автомобилем («Газель») подвозит на склад стройматериалы. Третий автомобиль («Газель») осуществляет доставку грузов клиентам арендаторов, т.е. работает в режиме «грузового такси» с общей годовой выручкой в размере 9 млн. руб.

В регионе, где зарегистрирована и действует данная организация, введен ЕНВД. Для вида деятельности по оказанию услуг общественного питания (в конкретном месте расположения столовой) К2 установлен в размере 0,8. Для вида деятельности по оказанию автотранспортных услуг К2 установлен в размере 1,0.

Задание:

Рассчитать все налоги организации за год.

Перерасчитать налоги организации при условии перевода ее на упрощенную систему налогообложения.

Сравнить налоговую нагрузку организации при классической системе налогообложения и упрощенной. Дать рекомендации.

Заполнить налоговые декларации за налоговый период с помощью программы «Налогоплательщик ЮЛ».

## **Блок D - Оценочные средства, используемые в рамках промежуточного контроля знаний, проводимого в форме экзамена или зачета**

### **Вопросы к экзамену**

- 1 Генезис налогообложения в России.
- 2 Акцизы: порядок исчисления и уплаты.
- 3 Социально-экономическая сущность налогов и основы налогообложения.
- 4 Функции налогов и их взаимосвязь. Проявление функций налогов в современных условиях в РФ.
- 5 Принципы налогообложения и их реализация в условиях рыночной экономики.
- 6 Элементы налога и их характеристика.
- 7 Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы.
- 8 Понятие налога и сбора, классификация налогов. Налог как экономическая и правовая категория.
- 9 Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
- 10 Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, характеристика налоговых ставок по налогу.
- 11 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в системе налогообложения.
- 12 Порядок исчисления и уплаты водного налога.
- 13 Акцизы и их экономическое значение. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и порядок их применения.
- 14 Экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходов федерального бюджета. Налогоплательщики, объекты налогообложения.

- 15 Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения.
- 16 Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и особенности ее определения.
- 17 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
- 18 Экономическая сущность платежей за пользование природными ресурсами. Виды платежей за пользование природными ресурсами.
- 19 Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.
- 20 Особенности определения доходов и расходов страховых организаций, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
- 21 Государственная пошлина: понятие, сущность, органы, взимающие пошлину. Особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.
- 22 Особенности определения доходов и расходов банков, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
- 23 Налоговые вычеты и порядок их применения по НДС. Счет-фактура.
- 24 Особенности исчисления и уплаты НДС.
- 25 Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
- 26 Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
- 27 Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.
- 28 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
- 29 Общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- 30 Проблемы современной системы налогообложения в РФ и задачи ее совершенствования.
- 31 Налоговая база и особенности ее определения по НДС. Характеристика налоговых ставок по НДС.
- 32 Порядок начисления амортизации по налогу на прибыль организаций.
- 33 Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.
- 34 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
- 35 Особенности определения доходов и расходов по налогу на прибыль иностранными организациями.
- 36 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- 37 Понятие налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
- 38 Состав и структура налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
- 39 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 40 Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Формы и методы налогового контроля.
- 41 Камеральная проверка, порядок ее проведения.
- 42 Порядок проведения выездной налоговой проверки и ее эффективность.
- 43 Упрощенная система налогообложения.
- 44 Значение и порядок исчисления налога на игорный бизнес.
- 45 Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
- 46 Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.
- 47 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
- 48 Понятие специальных налоговых режимов, особенности их применения.
- 49 Порядок и условия представления и прекращения действия отсрочки и рассрочки платежа и инвестиционного налогового кредита.
- 50 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 51 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

52 НДС: методы определения количества добытого полезного ископаемого, определение стоимости добытого полезного ископаемого.

53 Налоговое администрирование в российской налоговой системе.

54 Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

55 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льготы по налогу.

56 Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки.

57 Основы определения расходов, связанных с производством и реализацией продукции, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

58 Прямые налоги и их экономическая сущность.

59 Экономическая сущность, назначение, виды косвенных налогов.

60 Объективная необходимость налогов. Роль налогов в формировании бюджетов разных уровней.

### Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

#### Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1. <u>Полнота выполнения тестовых заданий;</u> 2. <u>Своевременность выполнения;</u>	<u>Выполнено более 95 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос</u>
Хорошо	3. <u>Правильность ответов на вопросы;</u> 4. <u>Самостоятельность тестирования.</u>	<u>Выполнено от 75 до 94 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.</u>
Удовлетворительно		<u>Выполнено от 50 до 74 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.</u>
Неудовлетворительно		<u>Выполнено менее 50 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).</u>

#### Оценивание ответа на практическом занятии (опрос)

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
------------------	------------	----------

Отлично	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>Полнота изложения теоретического материала;</u></li> <li>2. <u>Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий);</u></li> <li>3. <u>Самостоятельность ответа;</u></li> <li>4. <u>Культура речи;</u></li> <li>5. <u>Степень осознанности, понимания изученного</u></li> <li>6. <u>Глубина / полнота рассмотрения темы;</u></li> </ol>	<p><u>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.</u></p>
Хорошо	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. <u>Соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам</u></li> </ol>	<p><u>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</u></p>
Удовлетворительно		<p><u>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</u></p>
Неудовлетворительно		<p><u>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</u></p>

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1. <u>Полнота выполнения;</u> 2. <u>Своевременность выполнения;</u> 3. <u>Последовательность и рациональность выполнения;</u>	<u>Задание решено самостоятельно. Студент</u> учел все условия задачи, правильно определил статьи нормативно-правовых актов, полно и обоснованно решил правовую ситуацию
Хорошо	4. <u>Самостоятельность решения;</u> 5. Способность анализировать и обобщать информацию. 6. Способность делать обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения;	Студент учел все условия задачи, правильно определил большинство статей нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа
Удовлетворительно	7. Установление причинно-следственных связей, выявление закономерности;	<u>Задание решено с подсказками преподавателя. Студент</u> учел не все условия задачи, правильно определил некоторые статьи нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа
Неудовлетворительно		<u>Задание не решено.</u>

#### Оценивание выполнения индивидуального творческого задания

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1 Формулировка и анализ проблем, заложенных в кейсе; 2 Демонстрация адекватных аналитических методов при работе с информацией; 3 Использование дополнительных источников информации для решения кейса;	<u>Задание решено самостоятельно. Студент</u> учел все условия задачи, правильно определил статьи нормативно-правовых актов, полно и обоснованно решил правовую ситуацию
Хорошо	4 Выполнение всех необходимых расчетов; 5 Подготовка в ходе решения кейса документов, соответствующих требованиям к ним по смыслу и содержанию; 6 Обоснованность выводов, весомость аргументов;	Студент учел все условия задачи, правильно определил большинство статей нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа
Удовлетворительно	формулировка собственных выводов, которые отличают данное решение кейса от других решений.	<u>Задание решено с подсказками преподавателя. Студент</u> учел не все условия задачи, правильно определил некоторые статьи нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа
Неудовлетворительно		<u>Задание не решено.</u>



### Раздел 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Основными этапами формирования компетенций по дисциплине при изучении студентами дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов.

Дисциплина изучается в двух семестрах. Видом итогового контроля по дисциплине в 6 и 7 семестре является экзамен. Экзамен проводится в устной форме. На ответ и решение задачи студенту отводится 30 минут. В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса и практическое задание, соответствующие содержанию формируемых компетенций.

По итогам экзамена ставится следующая оценка:

- «удовлетворительно» - обучаемый демонстрирует самостоятельность в применении знаний, умений и навыков к решению учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем, по заданиям, решение которых было показано преподавателем, следует считать, что компетенция сформирована, но ее уровень недостаточно высок.

- «хорошо» - обучаемый способен продемонстрировать самостоятельное применение знаний, умений и навыков при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель при потенциальном формировании компетенции, подтверждает наличие сформированной компетенции, причем на более высоком уровне. Наличие сформированной компетенции на повышенном уровне самостоятельности со стороны обучаемого при ее практической демонстрации в ходе решения аналогичных заданий следует оценивать как положительное и устойчиво закрепленное в практическом навыке.

- «отлично» - обучаемый демонстрирует способность к полной самостоятельности (допускаются консультации с преподавателем по сопутствующим вопросам) в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий в рамках учебной дисциплины с использованием знаний, умений и навыков, полученных как в ходе освоения данной учебной дисциплины, так и смежных дисциплин, следует считать компетенцию сформированной на высоком уровне.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при неспособности обучаемого самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения, отсутствие самостоятельности в применении умения к использованию методов освоения учебной дисциплины и неспособность самостоятельно проявить навык повторения решения поставленной задачи по стандартному образцу свидетельствуют об отсутствии сформированной компетенции. Отсутствие подтверждения наличия сформированности компетенции свидетельствует об отрицательных результатах освоения учебной дисциплины.

При оценивании результатов обучения: знания, умения, навыки и/или опыта деятельности (владения) в процессе формирования заявленных компетенций используются различные формы оценочных средств текущего, рубежного и итогового контроля (промежуточной аттестации).

Таблица - Формы оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические задания и задачи	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, ана-	Комплект задач и заданий

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
		<p>лизировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p> <p>Рекомендуется для оценки знаний умений и владений студентов.</p> <p>Форма предоставления ответа студента: письменная или работа в в системе электронного обучения Moodle.</p>	
2	Опрос (на практическом занятии)	<p>Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Рекомендуется для оценки знаний студентов.</p>	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Индивидуальное творческое задание	<p>Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессиональноориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.</p> <p>Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений, а также отдельных дисциплинарных компетенций студентов. Форма предоставления ответа студента: письменная или работа в системе электронного обучения Moodle.</p>	Задания для решения кейс-задачи
4	Тестирование	<p>Система стандартизированных простых и комплексных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений и владений обучающегося.</p> <p>Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений студентов.</p> <p>Используется веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ». На тестирование отводится 60 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает</p>	Фонд тестовых заданий

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
		<p>30 вопросов. За каждый правильный ответ на вопрос дается 1 балл. Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он набрал 50 % правильных ответов. Оценка «не зачтено» ставится, если студент набрал менее 50 % правильных ответов.</p>	
5	Экзамен	<p>Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по учебной дисциплине. Рекомендуются для оценки знаний, умений и владений студентов. С учетом результативности работы студента может быть принято решение о признании студента освоившим отдельную часть или весь объем учебного предмета по итогам семестра и проставлении в зачетную книжку студента оценки.</p> <p>Оценка «отлично» выставляется студенту если продемонстрировано глубокое знание вопросов в билете, продемонстрировано отличное владение терминологией, проявлено умение убеждать с использованием логичных доводов. Оценка «хорошо» - раскрыты все вопросы в билете, продемонстрировано хорошее владение терминологией. Оценка «удовлетворительно» - вопросы в билете раскрыты недостаточно полно, но продемонстрировано знание терминологии, профессиональных понятий. Оценка «неудовлетворительно» - вопросы в билете вызывают затруднения, профессиональная терминология при ответе отсутствует, очень ограничена или неверно используется.</p> <p>Экзамен сдается в устной форме</p>	Комплект теоретических вопросов и практических заданий (билетов) к экзамену.

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценоч- ного средства	Представление оценочного средства в фонде
		по билетам.	