



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
**Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала
С.О. Макарова»**

Кафедра экономики и менеджмента

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налогообложение организаций»
(приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль): Экономика и менеджмент на
транспорте
Уровень высшего образования: бакалавриат
Форма обучения: очно-заочная

Воронеж
2023

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
УК-10	УК-10.2 Выбирает методы принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Знать: методы принятия решений и инструменты при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей.
		Уметь: использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели
		Владеть: навыками применения экономических инструментов для при личном экономическом и финансовом планировании
	УК-10.3 Выбирает финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом)	Знать: основные финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом)
		Уметь: использовать финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом)
		Владеть: навыками финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом)
ОПК	ОПК-2.1 Определение источников информации и их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач	Знать: основы налоговой системы РФ, теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета.
		Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов.
		Владеть: системой основных понятий по налогообложению организаций.
	ОПК-2.2 Выбор методов сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение	Знать: методы сбора информации, способы и виды ее представления, применяя современное программное обеспечение
		Уметь: выбирать методы сбора информации, способы и виды ее представления, применяя современное программное обеспечение
		Владеть: методами сбора информации, способы и виды ее представления, применяя современное программное обеспечение

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

Таблица 2

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование, КПЗ, экзамен
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
3	Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
4	Тема 4. Налог на имущество организаций	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
5	Тема 5. Транспортный налог	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
6	Тема 6. Налог на прибыль организаций	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
7	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	УК-10.2, УК-10.3, ОПК-2.1, ОПК- 2.2	Устный опрос, тестирование,КПЗ, экзамен

3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Таблица 3

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	2	3	4	5	
	Не зачтено	Зачтено			
УК-10.2 Выбирает методы принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания	Общие, но не структурированные знания	Сформированные систематические знания	Устный опрос, тестирование, КПЗ, экзамен

для достижения текущих и долгосрочных целей					
УК-10.3 Выбирает финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом)	Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение (допускает неточности не принципиального характера)	Успешное и систематическое умение	Устный опрос, тестирование, КПЗ, экзамен
ОПК-2.1 Определение источников информации и их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач	Отсутствие навыков (владений, опыта)	Наличие отдельных навыков (наличие фрагментарного опыта)	В целом, сформированные навыки (владения), но используемые не в активной форме	Сформированные навыки (владения), применяемые при решении задач	Устный опрос, тестирование, КПЗ, экзамен
ОПК-2.2 Выбор методов сбора информации, способы и виды ее представления, применяя современное программное обеспечение	Отсутствие навыков (владений, опыта)	Наличие отдельных навыков (наличие фрагментарного опыта)	В целом, сформированные навыки (владения), но используемые не в активной форме	Сформированные навыки (владения), применяемые при решении задач	Устный опрос, тестирование, КПЗ, экзамен

4. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Таблица 4

Критерии оценки устного ответа на практических (семинарских) занятиях

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
1.	«5» (отлично)	обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, на высоком уровне раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание, приводит примеры, показывает умение правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение юридической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.
2.	«4» (хорошо)	студент показывает прочные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, раскрывает категории права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, показывает умение определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение юридической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции со стороны преподавателя.
3.	«3» (удовлетворительно)	студент демонстрирует нетвердые теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение юридической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.
4.	«2» (неудовлетворительно)	обучающийся не демонстрирует знание категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития, не владеет терминологией, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает неспособность правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; толковать правовые нормы, применяя различные способы и виды толкования; принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует слабое владение юридической речью, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на занятии.

Таблица 5

Критерии и шкала оценивания выполнения тестирования

№ п/п	Процент правильно выполненных заданий	Оценка
1.	90-100%	«5» (отлично)

2.	80-89%	«4» (хорошо)
3.	60-79%	«3» (удовлетворительно)
4.	60% и менее	«2» (неудовлетворительно)

Таблица 6

**Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения
контрольно-практического задания**

Оценка	Критерии
5	<ul style="list-style-type: none"> – полное раскрытие темы; – указание точных названий и определений; – правильная формулировка понятий и категорий; – приведение формул и соответствующей статистики и др.
4	<ul style="list-style-type: none"> – недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; – несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.
3	<ul style="list-style-type: none"> – отражение лишь общего направления изложения лекционного материала; – наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п.; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.
2	<ul style="list-style-type: none"> – нераскрытые темы; – большое количество существенных ошибок; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Таблица 7

Показатели, критерии и шкала оценивания

№ п/п	Критерии оценивания	Баллы
1	Контрольно-практическое задание выполнено частично. Цели задания не достигнуты	не зачтено
2	Выполнены все этапы контрольно-практического задания, отсутствие или несущественные ошибки в расчетах, определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения материала и не мешающие достижению целей задания.	зачтено

Таблица 8

**Критерии оценивания устного ответа на контрольные вопросы
(промежуточная аттестация – экзамен)**

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
1.	«5» (отлично)	обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, свободно владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, на высоком уровне раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, уверенно показывает умение правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение

		<p>навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; уверенно владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.</p>
2.	«4» (хорошо)	<p>студент демонстрирует прочные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, показывает умение определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует владение навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.</p>
3.	«3» (удовлетворительно)	<p>студент демонстрирует нетвердые теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, показывает недостаточное умение работать с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; проявляет слабо сформированные навыки постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения с учётом интересов различных субъектов права; затрудняется делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.</p>
4.	«2» (неудовлетворительно)	<p>обучающийся демонстрирует незнание категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития, не владеет терминологией, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает неспособность правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; толковать правовые нормы, применяя различные способы и виды толкования; принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, не владеет навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; не владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует слабое владение монологической речью, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на занятии.</p>

При проведении промежуточной аттестации с применением

дистанционных технологий экзамен проводится в форме компьютерного тестирования в СДО.

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

5.1 Вид текущего контроля: Устный опрос (вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа)

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Вопросы семинарского занятия:

1. Структура налогового законодательства РФ.
2. Понятие налоговой системы
3. Понятие налога и сбора
4. Классификация налогов и сборов
5. Виды налогов и сборов в РФ по НК РФ
6. Налоговые режимы
7. Элементы налогообложения

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие НДС. Плательщики НДС
2. Освобождение от уплаты НДС
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база
5. Момент определения налоговой базы
6. Налоговый период
7. Налоговые ставки
8. Счет-фактура
9. Порядок исчисления налога
10. Случаи включения НДС в стоимость товаров, работ, услуг
11. Случаи восстановления сумм НДС
12. Порядок и сроки уплаты налога
13. Отчетность по НДС
14. Налоговые льготы по НДС

Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Вопросы семинарского занятия:

1. Плательщики страховых взносов
2. Объект обложения страховыми взносами
3. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами
5. Расчетный период. Отчетный период
6. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений
7. Тарифы страховых взносов
8. Пониженные тарифы страховых взносов

Тема 4. Налог на имущество организаций

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие налога. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Порядок определения налоговой базы

5. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка
6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу
7. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
8. Отчетность
9. Налоговые льготы

Тема 5. Транспортный налог

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие налога. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Налоговый период. Отчетный период
5. Налоговая ставка
6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу
7. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
8. Отчетность
9. Налоговые льготы

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие налога на прибыль организаций. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Доходы
5. Доходы от реализации
6. Внереализационные доходы
7. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
8. Расходы
9. Расходы, связанные с производством и реализацией
10. Материальные расходы
11. Методы оценки сырья и материалов при их списании в производство
12. Расходы на оплату труда
13. Суммы начисленной амортизации. Амортизируемое имущество
14. Амортизационные группы
15. Методы расчета сумм амортизации
16. Линейный метод расчета сумм амортизации
17. Нелинейный метод расчета сумм амортизации
18. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации
19. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией
20. Внереализационные расходы
21. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
22. Методы признания доходов и расходов
23. Признание доходов при методе начисления
24. Признание расходов при методе начисления
25. Признание доходов и расходов при кассовом методе
26. Налоговые ставки
27. Налоговый период. Отчетный период.
28. Порядок исчисления налога
29. Порядок исчисления авансовых платежей
30. Порядок исчисления налога налоговыми агентами
31. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
32. Отчетность и налоговые льготы по налогу на прибыль организаций

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие системы налогообложения. Налогоплательщики
2. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения
3. Освобождение от уплаты налогов
4. Объект налогообложения
5. Порядок определения и признания доходов и расходов
6. Налоговая база
7. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка
8. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога
9. Отчетность

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Вопросы семинарского занятия:

1. Понятие НДФЛ. Плательщики НДФЛ
2. Объект налогообложения
3. Доходы, полученные от источников в РФ
4. Доходы, полученные от источников за пределами РФ
5. Налоговая база
6. Определение налоговой базы в зависимости от формы дохода
7. Налоговый период
8. Налоговые вычеты
9. Стандартные налоговые вычеты
10. Социальные налоговые вычеты
11. Имущественные налоговые вычеты
12. Профессиональные налоговые вычеты
13. Дата фактического получения дохода
14. Налоговые ставки
15. Порядок исчисления налога
16. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога физическими лицами, самостоятельно исчисляющими налог
17. Отчетность по НДФЛ
18. Налоговые льготы по НДФЛ

2. Вид текущего контроля: Тестирование

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по Теме 1. Налоговая система Российской Федерации

Время проведения теста: 20 минут

1. Налог считается законно установленным, когда определены:

1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка
2. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

2. Налогоплательщиками признаются:

1. Российские организации, их филиалы и представительства, а также физические лица
2. Российские и иностранные организации, физические лица
3. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
3. Объектами налогообложения являются
 1. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное об-

стоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику

2. Доходы от реализации

3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход

4. Реализацией товаров, работ или услуг не признается

1. Передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары

2. Передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица

3. Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации

5. В соответствии с общими правилами для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг)

1. Рыночная цена

2. Цена, указанная сторонами сделки

3. Цена товаров (работ, услуг), определенная как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли

6. Налоговая ставка представляет собой

1. Величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

2. Стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения

3. Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

7. Налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный:

1. Платеж или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

2. Взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

3. Платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

8. Сбор – это обязательный:

1. Взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

2. Платеж, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

3. Взнос, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

9. К косвенным налогам относятся:

1. Налог на прибыль

2. Налог на имущество

3. Налог на добавленную стоимость

10. К федеральным налогам относятся

1. Налог транспортный налог

2. Налог на имущество

3. Налог на добавленную стоимость

11. При установлении региональных налогов законами субъектов определяются

1. Налогоплательщики

2. Порядок и сроки уплаты налога

3. Порядок исчисления налога

12. К местным налогам относятся

1. Земельный налог

2. Налог на имущество организаций

3. Налог на доходы физических лиц

13. При установлении местных налогов правовыми актами муниципальных органов определяются

1. Налоговые ставки
2. Налоговый период
3. Налоговая база

14. Налоговая база это-

1. Выручка от реализации
2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
3. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику

15. Налоговый период это –

1. Календарный год
2. Квартал
3. Календарный год или иной период времени по окончании, которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Время проведения теста: 30 минут

1. Объектом налогообложения по НДС признаются операции:

1. по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
2. передача имущества в качестве вклада в уставной капитал другой организации
3. получение денежных средств от учредителя

2. Налогоплательщиками НДС признаются

1. организации и физические лица
2. организации и индивидуальные предприниматели
3. организации, индивидуальные предприниматели и физические лица

3. Местом реализации работ (услуг) в общем случае признаётся РФ, если:

1. работы (услуги) осуществляются на территории РФ
2. лицо, выполняющее работы (услуги) осуществляет деятельность на территории РФ
3. покупатель осуществляет деятельность на территории РФ

4. Налогоплательщик НДС имеет право применить налоговые вычеты при выполнении следующих условий:

1. наличие счета-фактуры, оплата за приобретенные товары (работы, услуги)
2. оплата за приобретенные товары (работы, услуги), учет полученных товаров
3. наличие счета-фактуры, принятия на учет товаров (работ, услуг)

5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика представляется, если сумма выручки без учета НДС:

1. за квартал не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
2. за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
3. в среднем за месяц за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб. без учета НДС

6. Налогообложение НДС по ставке 10% производится при реализации товаров (работ, услуг):

1. услуг в сфере образования
2. товаров для детей по перечню, установленному Правительством
3. работ (услуг) по сопровождению и перевозке вывозимых за пределы территории РФ товаров

7. Предварительная оплата, полученная в счет предстоящей реализации товаров (работ, услуг):

1. не облагается НДС
2. облагается НДС

3. не облагается НДС, если получена под предстоящую реализацию, облагаемую по ставке 0%

8. Налоговый период для налога на добавленную стоимость:

1. квартал
2. I квартал, первое полугодие, 9 месяцев
3. месяц

9. Налогоплательщик для подтверждения ставки НДС 0% должен представить пакет документов в течение:

1. 90 дней
2. 180 дней
3. Срок устанавливается налоговым органом

10. Если ставка НДС 0% не подтверждена исчисляется

1. Налог
2. Налог и пени
3. Штраф налог и пени

11. Налогоплательщиками НДС не являются

1. Организации
2. Физические лица
3. Индивидуальные предприниматели

12. Счет-фактура является документом

1. для применения налоговых вычетов у покупателя
2. подтверждающим произведенную отгрузку
3. оба ответа правильные

13. Счет-фактура выставляется в течение

1. 5 рабочих дней
2. 10 рабочих дней
3. 5 календарных дней
4. 10 календарных дней считая со дня отгрузки

14. Если операции не подлежат налогообложению, то суммы входного НДС

1. Учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг)
2. Принимаются к вычету при исчислении НДС
3. Принимаются к вычету или учитываются в стоимости в зависимости от учетной политики

15. Применение налоговых вычетов по НДС

1. Право налогоплательщика
2. Обязанность налогоплательщика
3. Элемент учетной политики налогоплательщика

16. Моментом определения налоговой базы при применении ставки 0 % является

1. Последнее число месяца, когда собран пакет документов
2. Последнее число квартала, когда собран пакет документов
3. По выбору налогоплательщика

17. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика предоставляется на

1. Весь период деятельности организации при условии соблюдения ограничений, установленных статьей 145 НК РФ
2. 12 месяцев
3. 3 месяца

18. НДС уплачивается:

1. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями не позднее 5 числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом
2. ежемесячно не позднее 25 числа

19. Налоговая декларация представляется не позднее

1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
1. 25 числа месяца, следующего за истекшим месяцем

20. Налоговые агенты уплачивают НДС

1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. одновременно с перечислением денежных средств иностранной организации

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 3. Страховые взносы

Время проведения теста: 35 минут

1. Страховые взносы уплачиваются

1. Федеральный бюджет, Пенсионный фонд (ПФ), Фонд социального страхования (ФСС)
2. ПФ, ФСС, Федеральный фонд медицинского страхования (ФФМС)
3. ПФ, ФСС, ФФМС, Территориальный фонд медицинского страхования

2. Плательщиками страховых взносов признаются

1. организации и физические лица
2. физические лица и индивидуальные предприниматели
3. индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам

3. Контроль за уплатой страховых взносов осуществляют

1. Пенсионный фонд и Фонд социального страхования
2. Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд медицинского страхования
3. Федеральный бюджет, Пенсионный фонд и Фонд социального страхования

4. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты в пользу физических лиц

1. в рамках трудовых отношений и гражданско-правовым договорам
2. в рамках трудовых отношений и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ оказание услуг
3. только в рамках трудовых отношений

5. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты по гражданско-правовому договору

1. приобретения организацией у физического лица автомобиля
2. выполнения физическим лицом услуг по управлению автомобилем
3. выполнения физическим лицом услуг по ремонту автомобиля

6. База для начисления страховых взносов для организаций определяется как сумма выплат

1. начисленных за отчетный период в пользу физических лиц
2. начисленных за расчетный период в пользу физических лиц
3. выплаченных за отчетный период в пользу физических лиц
4. выплаченных за расчетный период в пользу физических лиц

7. База для начисления страховых взносов определяется:

1. в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
2. отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно
3. отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом

8. Не подлежат обложению страховыми взносами выплаты

1. в иностранной валюте взамен суточных, выплачиваемых членам экипажей судов за-гранплавания
2. в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда
3. связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем

10. Выплаты материальной помощи не подлежат обложению страховыми взносами в размере

1. 5000 руб.
2. 4000 руб. за каждый месяц
3. 4000 руб.

9. Подлежат обложению страховыми взносами

1. государственные пособия
2. суммы платы за обучение по основным образовательным программам
3. компенсация за неиспользованный отпуск

10. В части страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, в базу не включаются

1. вознаграждения по гражданско-правовым договорам
2. за выполнение гражданских обязанностей
3. премии к юбилейным датам

11. Отчетными периодами признаются

1. первый квартал, полугодие, девять месяцев
2. первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год,
3. месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д. до окончания календарного года

12. Тарифы страховых взносов установлены в размере

1. ПФ 22%, ФСС 5,1%, ФФМС 2,9%
2. ПФ 22%, Федеральный бюджет 5,1%, ФСС 2,9%
3. ПФ 22%, ФСС 2,9%, ФФМС 5,1%

13. Тарифы страховых взносов установлены на 2016 год в размере

1. ПФ 22%, ФСС 5,1%, ФФМС 2,9%
2. ПФ 25%, Федеральный бюджет 5,1%, ФСС 3,9%
3. ПФ 22%, ФСС 2,9%, ФФМС 5,1%

14. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы по ставкам

1. ПФ 26%, ФФОМС 5,1%
2. ПФ 22%, ФФОМС 5,1%
3. ПФ 22%, ТФОМС 5,1%

15. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в фиксированном размере исходя из 1 минимального размера труда (МРОТ) , если величина дохода не превышает

1. 300 000 руб.
2. 450 000 руб.
3. 415 000 руб.

16. Если размер выручки превышает установленный размер, то страховые взносы уплачиваются в размере

1. 1% от суммы дохода, превышающий установленный предел
2. 1,5 от суммы дохода, превышающей установленный предел
3. 2% от суммы дохода, превышающий установленный предел

17. Максимальная сумма страховых взносов для индивидуальных предпринимателей исчисляется исходя из

1. 8 минимальных размеров оплаты труда
2. 10 минимальных размеров оплаты труда
3. 12 минимальных размеров оплаты труда

18. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы, исчисленные исходя из 1 МРОТ

1. ежемесячно не позднее последнего числа каждого месяца
2. не позднее 31 декабря
3. ежеквартально не позднее последнего числа квартала

19. С суммы дохода, превышающей установленный предел, страховые взносы упла-

чиваются не позднее

1. 1 апреля следующего года
2. 1 мая следующего года
3. 30 апреля следующего года

20. Сумму дохода для исчисления страховых взносов

1. индивидуальные предприниматели исчисляют самостоятельно
2. в Пенсионный фонд представляют налоговые органы
3. выбор варианта определения суммы дохода согласовывается с Пенсионным фондом

21. Расходы, осуществленные плательщиком взносов, на цели государственного социального страхования, уменьшают

1. базу для исчисления взносов во все фонды
2. базу в части Фонда социального страхования
3. сумму взноса, подлежащего уплате в Фонд социального страхования

22. Организации уплачивают страховые взносы

1. не позднее 15 числа
2. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда
3. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда, но не позднее 15 числа

23. Индивидуальные предприниматели отчетность в Пенсионный фонд

1. не представляют
2. представляют не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным
3. представляет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным

24. Уплата страховых взносов в Фонд соц. страхования индивидуальными предпринимателями

1. право предпринимателя
2. обязанность предпринимателя
3. обязанность возникает после добровольно вступления в отношения с Фондом соц.страха

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 4. Налог на имущество организаций

Время проведения теста: 30 минут

1. Налог на имущество поступает в бюджет

1. Федеральный
2. Региональный
3. Местный

2. Налогоплательщиками налога на имущество признаются

1. Организации
2. Иностранные организации
3. Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

3. Не являются налогоплательщиками

1. Организации, применяющие специальные налоговые режимы
2. Бюджетные организации и учреждения
3. Подразделения Банка России

4. Иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянное представительство, признаются налогоплательщиками при наличии имущества

1. Движимого и недвижимого
2. Движимого
3. Недвижимого

5. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, признаются налогоплательщиками при наличии имущества

1. Движимого и недвижимого
2. Движимого
3. Недвижимого

6. Объектом налогообложения для российских организаций признается

1. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации
2. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов ос-

новых средств в порядке, установленном для бухгалтерского учета

3. Движимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для налогового учета

7. Налоговая база для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, определяется как

1. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

2. Стоимость имущества, которая определяется в соответствии с национальным законодательством

3. Инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества

8. Срок уплаты налога на имущество

1. 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

2. Не позднее срока, установленного для сдачи налоговой декларации

3. Устанавливается законами субъектов

9. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

1. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

1. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

1. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

10. При расчете среднегодовой стоимости имущества, поставленного на учет до 01.01.2013, учитывается стоимость:

1. транспортных средств, зданий, материалов, товаров;

2. зданий, оборудования, материалов, товаров;

3. транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;

4. транспортных средств, зданий, оборудования.

11. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

1. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

2. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

3. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

4. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за налоговый период.

12. налоговым периодом по налогу на имущество признается

1. Календарный год

2. Месяц

3. Квартал

13. Отчетным периодом по налогу на имущество признается

1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года

2. Месяц

3. квартал

14. Максимальная ставка налога на имущество установлена

1. 2%

2. 2,2%

3. 2,5%

15. Законодательные органы субъектов РФ могут устанавливать

1. дифференцированную налоговую ставку в зависимости от вида имущества, признаваемого объектом налогообложения

2. ставку в размере, не превышающем 2,5%

3. дифференцированную налоговую ставку для недвижимого имущества

16. При возникновении права на объект недвижимости в течение налогового периода

для иностранной организации, не осуществляющей деятельности через постоянное представительство, налог исчисляется с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа

1. полных месяцев, в течение которых объект находился в собственности налогоплательщика, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде
2. месяцев, начиная с которого объект находился в собственности налогоплательщика, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде
3. полных кварталов, в течение которых объект находился в собственности налогоплательщика, к числу кварталов в налоговом периоде

17. Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет по окончании налогового периода, определяется

1. В размере исчисленного налога на имущество
2. Как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода
3. С учетом сумм авансовых платежей, ранее уплаченных в бюджет

18. Исчисление суммы налога исходя из кадастровой стоимости имущества производится по

1. Всему имуществу налогоплательщика
2. Административно-деловым и торговым центрам
3. Производственным зданиям

19. Не относятся к объекту налогообложения

1. Пассажирские и грузовые морские суда, используемые для осуществления перевозок грузов и пассажиров
2. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов
3. Промысловые морские и речные суда

20. Морские и воздушные суда относятся к имуществу

1. Движимому
2. Недвижимому
3. Категория определяется в учетной политике организации

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 5. Транспортный налог

Время проведения теста: 30 минут

1. Транспортный налог поступает в бюджет

1. Федеральным
2. Региональным
3. Местным

2. Налогоплательщиками транспортного налога признаются

1. Организации
2. Физические лица
3. Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

3. Организации признаются плательщиками транспортного налога в случае

1. Эксплуатации транспортного средства по договору аренды
2. Эксплуатации транспортного средства на основании доверенности
3. Регистрации транспортного средства

4. Физические лица признаются плательщиками транспортного налога в случае

1. Эксплуатации транспортного средства по договору аренды
2. Эксплуатации транспортного средства на основании доверенности
3. Регистрации транспортного средства

5. Объектом налогообложения признаются

1. Автомобили, мотоциклы, автобусы
2. Автомобили, троллейбусы, автобусы

3. Автомобили, трамваи, автобусы

6. Объектом налогообложения признаются

1. Промысловые морские и речные суда
2. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов
3. Теплоходы, яхты, парусные суда

7. Не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске

1. На основании заявления собственника
2. На основании справки страховой компании
3. При условии подтверждения факта угона документами, выдаваемыми уполномоченными органами

8. Налоговая база по транспортному средству, имеющему 2 двигателя мощностью 120 и 150 лошадиных сил, определяется

1. Как сумма мощностей
2. По максимальной мощности двигателя
3. По средней мощности двигателя

9. Налоговая база по транспортному средству, для которого устанавливается валовая вместимость, определяется как

1. Количество транспортных средств
2. Мощность двигателя
3. Валовая вместимость в регистровых тоннах

10. Налоговая база по транспортному налогу определяется

1. Отдельно по каждому транспортному средству
2. В целом по общему количеству транспортных средств
3. Порядок определения налоговой базы устанавливается в учетной политике

11. Установление налогового периода

1. Право законодательного органа субъекта
2. Обязанность законодательного органа субъекта
3. Налоговый период установлен НК РФ

12. Налоговым периодом по транспортному налогу признается

1. Календарный год
2. Квартал
3. Полугодие

13. Отчетными периодами по транспортному налогу являются

1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год
2. 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал
3. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

14. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от

1. Категории транспортного средства
2. Категории налогоплательщика
3. Модели транспортных средств

15. Ставки налога, установленные НК РФ, могут быть

1. увеличены (уменьшены), не более чем в 10 раз
2. увеличены (уменьшены), не более чем в 5 раз
3. увеличены, но не более чем в 10 раз

16. Установление дифференцированных ставок допускается в отношении

1. категории транспортных средств
2. категории налогоплательщика
3. региона расположения транспортных средств

17. Транспортный налог для организаций исчисляется налогоплательщиком самостоятельно

1. Налоговыми органами
2. Самостоятельно либо налоговыми органами в соответствии с законом субъекта

18. Транспортный налог для физических лиц исчисляется

1. Налогоплательщиком самостоятельно
 2. Налоговыми органами
 3. Самостоятельно либо налоговыми органами в соответствии с законом субъекта
- 19. Сумма налога и сумма авансового платежа по налогу исчисляется**
1. В суммарном отношении по всем транспортным средствам
 2. В отношении каждого транспортного средства отдельно
 3. По категориям транспортных средств
- 20. Сумма налога за налоговый период определяется как**
1. Сумма исчисленных авансовых платежей
 2. Сумма уплаченных авансовых платежей
 3. Произведение налоговой базы и налоговой ставки
- 21. Сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, определяется как**
1. Разница между исчисленной суммой авансового платежа и суммой, уплаченной в предыдущем периоде
 2. Одна четвертая произведения налоговой базы и налоговой ставки
 3. Произведение налоговой базы и налоговой ставки за отчетный период
- 22. Сумма налога при регистрации транспортного средства до 15 числа месяца уплачивается**
1. За полный месяц
 2. По полмесяца
 3. Не уплачивается
- 23. При регистрации транспортного средства и снятии с учета в одном месяце количество месяцев владения транспортным средством равно**
1. Нулю
 2. 1 месяц
 3. 2 месяца
- 24. Срок уплаты налога устанавливаются**
1. Законами субъектов РФ
 2. Налоговым кодексом
 3. Нормативными актами муниципальных образований
- 25. Сроки представления налоговой декларации**
1. Не позднее 1 февраля
 2. Не позднее 30 марта
 3. Устанавливается законами субъектов

**Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по
Тема 6 Налог на прибыль организаций
Время проведения теста: 60 минут**

- 1. Налогоплательщиком налога на прибыль организаций являются:**
 - а) иностранные организации;
 - б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.
- 2. ЗАО «XXX» владеет 60% акций ЗАО «YYY». ЗАО «XXX» получает дивиденды от ЗАО «YYY». Полученные дивиденды отражаются в составе:**
 - а) внереализационного дохода;
 - б) доходов, не подлежащих налогообложению;
 - в) доходов от реализации.
- 3. Расходы организации на подготовку кадров относятся:**
 - а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
- 4. Организация в первом квартале 20__ г. осуществила представительских расходов на 30 000 руб. Выручка составила 4 720 тыс.руб. (в т.ч. НДС), расходы на оплату труда - 650 тыс. руб. При расчете налога на прибыль за первый квартал учитывается**

представительских расходов

- а) 30 000 руб.;
- б) 26 000 руб.;
- в) данные расходы учесть нельзя.

5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования:

- а) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- б) менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- в) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 60 000 руб.

6. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов.

7. При исчислении налога на прибыль используются методы признания доходов и расходов:

- а) начисления;
- б) отгрузки;
- в) оплаты.

8. Суточные в целях исчисления налога на прибыль организаций учитываются в составе расходов в размере:

- а) фактически понесенных затрат;
- б) установленном локальным нормативным актом;
- в) 700 руб. за каждый день командировки.

9. Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату

- а) отгрузки
- б) оплаты
- в) в соответствии с учетной политикой
- г) в зависимости от метода признания доходов и расходов

10. Стоимость безвозмездно полученного имущества учитывается в составе

- а) выручки от реализации
- б) внереализационных доходов
- в) не учитывается при налогообложении

11. В контракте между Перевозчиком и Заказчиком установлено, что за несвоевременную оплату стоимости перевозки Заказчик выплачивает Перевозчику штрафные санкции. Штрафные санкции, установленные контрактом:

- а) не учитываются Перевозчиком при исчислении налога на прибыль
- б) учитываются в составе доходов на дату признания
- в) учитываются в составе доходов, когда установлен факт несвоевременной оплаты

12. Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде

- а) не учитываются при исчислении налога на прибыль
- б) учитываются в периоде выявления
- в) учитываются в том периоде, к которому относятся

13. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) налог на прибыль, исчисленный налогоплательщиком
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком
- в) сумма доходов, полученных налогоплательщиком

14. Российские организации в целях налогообложения под прибылью понимают:

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов
- б) доходы, полученные от источников в РФ
- в) расходы, необходимые для осуществления деятельности

15. Налоговой базой по налогу на прибыль признается*

- а) выручка от продаж

- б) денежное выражение прибыли
 - в) доходы от реализации
- 16. Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала:**
- а) месяца
 - б) отчетного периода
 - в) налогового периода
 - г) деятельности налогоплательщика
- 17. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщиком покупателю**
- а) исключаются из расходов
 - б) исключаются из доходов
 - в) учитываются в доходах
- 18. Расходы, произведенные налогоплательщиком, уменьшают полученную :**
- а) выручку
 - б) доходы
 - в) прибыль
- 19. Метод признания доходов и расходов:**
- а) устанавливается налоговым органом
 - б) выбирается налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом
 - в) применяется в зависимости от суммы выручки от реализации
- 20. При применении кассового метода доходы признаются:**
- а) в момент перехода права собственности
 - б) в момент фактического получения денежных средств
 - в) в последний день отчетного периода
 - г) в момент отражения на счетах бухгалтерского учета
- 21. Ограничением для применения кассового метода является размер:**
- а) материальных расходов
 - б) расходов на оплату труда
 - в) выручки от реализации
 - г) полученных доходов
- 22. Налогоплательщики, утратившие право на применение кассового метода, обязаны перейти на метод начисления**
- а) с момента утраты права
 - б) со следующего налогового периода
 - в) с начала отчетного периода, в котором утрачено право
 - г) с начала налогового периода, в котором утрачено право
- 23. Налогоплательщики, утратившие право на применение кассового метода, обязаны представить уточненные декларации**
- а) истекшие отчетные периоды
 - б) предыдущие 4 квартала
 - в) предыдущий отчетный период
- 24. Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов при применении кассового метода**
- а) после фактической оплаты
 - б) после оплаты по мере списания в производство
 - в) после реализации произведенной продукции
 - г) после фактической оплаты реализованной продукции
- 25. Амортизация учитывается в составе расходов при применении кассового метода в суммах**
- а) начисленных за отчетный (налоговый) период
 - б) оплаченных за отчетный (налоговый) период
 - в) рассчитанных в бухгалтерском учете
- 26. Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг) при методе начисления признается дата:**
- а) оплаты
 - б) передачи
 - в) перехода права собственности
 - г) перехода рисков
- 27. Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы по методу начисления,**

подразделяют расходы на производство и реализацию на:

- а) фактические и планируемые
- б) реальные и планируемые
- в) прямые и косвенные
- г) прямые и управленческие

28. Перечень прямых расходов:

- а) установлен НК РФ
- б) определяется налогоплательщиком самостоятельно
- в) определяется Правительством РФ
- г) определяется налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом

29. Прямые расходы, приходящиеся на остатки незавершенного производства

- а) включаются в расходы текущего периода
- б) распределяются между расходами текущего и следующего за текущим периодом
- в) включаются в прямые расходы следующего периода

30. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и изготовленную продукцию:

- а) установлен НК РФ
- б) устанавливается налогоплательщиком
- в) установлен Минфином России

31. Расходы, учитываемые при налогообложении должны быть

- а) обоснованные, документально подтвержденные
- б) обоснованные, документально подтвержденные и направленные на получение дохода
- в) обоснованные, документально подтвержденные и направленные на получение прибыли
- г) документально подтвержденные и направленные на получение дохода
- д) документально подтвержденные и направленные на получение прибыли

32. Доходом от реализации признается:

- а) экономическая выгода от реализации
- б) выручка от реализации
- в) прибыль от реализации
- г) передача права собственности

33. Расходы на оплату труда при методе начисления учитываются в том периоде, когда:

- а) начислены
- б) выплачены
- в) оплачены

34. В составе расходов на оплату труда НЕ учитываются:

- а) компенсации за неиспользованный отпуск
- б) надбавки за расширение зоны обслуживания оборудования
- в) суммы пособий по временной нетрудоспособности

35. Имущество для признания его амортизируемым должно использоваться для:

- а) извлечения дохода
- б) извлечения прибыли
- в) осуществления расходов

36. Амортизации подлежат:

- а) товары
- б) объекты незавершенного производства
- в) капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в основные средства

37. Исключаются из состава амортизируемого имущества основные средства, переданные в

- а) аренду
- б) финансовую аренду
- в) безвозмездное пользование

- 38. Суммы НДС и акцизов в первоначальную стоимость амортизируемого имущества**
- а) не включаются
 - б) включаются
 - в) включаются в случаях, установленных НК РФ
- 39. Остаточная стоимость основных средств определяется как:**
- а) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации
 - б) произведение первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации
 - в) частное первоначальной стоимости и нормы амортизации
- 40. Срок полезного использования основных средств определяется**
- а) налоговым органом
 - б) налогоплательщиком
 - в) Минфином России
- 41. Срок полезного использования основных средств определяется на дату**
- а) приобретения
 - б) оприходования
 - в) ввода в эксплуатацию
- 42. Начисление амортизации может производиться**
- а) линейным и нелинейным методом
 - б) прямым или косвенным методом
 - в) затратным или доходным методом
- 43. Выбор метода начисления амортизации производится**
- а) налоговым органом
 - б) налогоплательщиком
 - в) Минфином России
- 44. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца:**
- а) следующего за месяцем ввода в эксплуатацию
 - б) в котором объект введен в эксплуатацию
 - в) отчетного периода, когда объект введен в эксплуатацию
- 45. При линейном методе сумма начисленной за месяц амортизации определяется как произведение нормы амортизации и:**
- а) остаточной стоимости
 - б) восстановительной стоимости
 - в) первоначальной стоимости
- 46. При линейном методе амортизация начисляется**
- а) в течение срока полезного использования
 - б) срока, установленного в учетной политике
 - в) пока не произошло полное списание стоимости амортизируемого имущества
- 47. Представительские расходы включаются в расходы**
- а) в фактическом размере
 - б) в размере, утвержденном руководителем организации
 - в) по нормативу
- 48. Ненормируемыми рекламными расходы НЕ признаются**
- а) участие в выставках, ярмарках
 - б) приобретение призов, вручаемых победителям при проведении рекламных компаний
 - в) рекламные мероприятия через средства массовой информации
 - г) наружная реклама
- 49. Нормируемые расходы на рекламу признаются в размере, не превышающем**
- а) 1% от выручки от реализации
 - б) 1% от доходов
 - в) 4% от расходов на оплату труда
- 50. Расходами, НЕ учитываемыми при налогообложении, признаются расходы**

- а) по приобретению инструментов
- б) по приобретению амортизируемого имущества
- в) на ремонт основных средств
- г) на техническое обслуживание амортизируемого имущества

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 7 Упрощенная система налогообложения

Время проведения теста: 10 минут

1. Налогоплательщик утратит право на применение УСН, если в 20__ году его выручка превысит:

- 1. 250,00 млн. рублей
- 2. 200,00 млн. рублей
- 3. 150,00 млн. рублей

2. Чтобы перейти на УСН с 20__ года, выручка за девять месяцев предыдущего года должна составить не более:

- 1. 200 млн. рублей
- 2. 150,0 млн. рублей
- 3. 112,5 млн. рублей

3. Компания на УСН налог на имущество

- 1. не платят
- 2. платят в любом случае
- 3. платят, если владеют имуществом, налоговая база которого определяется как их кадастровая стоимость

4. В каких пределах власти могут снизить ставку для компаний, применяющих УСН с объектом «доходы»

- 1. от 1 % до 3 %
- 2. от 1 % до 6 %
- 3. от 3 % до 6 %

5. Отвечают ли компании, применяющие УСН за ошибки бухгалтерского учета

- 1. Да
- 2. Нет
- 3. В некоторых случаях

6. Разрешает ли Минфин вести компаниям, применяющим УСН бухгалтерский учет только в Книге учета фактов хозяйственной деятельности

- 1. Да
- 2. Нет
- 3. Только в книге учета доходов и расходов

7. Подчиняются ли компании, применяющие УСН Закону о бухгалтерском учете от 06.12.11 № 402-ФЗ

- 1. Да
- 2. Нет
- 3. В некоторых случаях

8. Компании, применяющие УСН обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу:

- 1. в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения
- 2. в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения
- 3. в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

9. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1. любые коммерческие организации
2. компании, которые не подлежат обязательному аудиту
3. нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований

10. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее:

1. 31 октября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения
2. 30 ноября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения
3. 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний по

Тема 8 Налог на доходы физических лиц

Время проведения теста: 60 минут

1. Налогоплательщиками НДФЛ признаются

1. организации, выплачивающие доходы на территории РФ
2. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
3. физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством РФ

2. Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней

1. в течение 12 следующих подряд месяцев
2. в календарном году
3. независимо от того, когда они были в РФ

3. Период нахождения на территории РФ определяется:

1. по заявлению налогоплательщика
2. по дате заключения трудового договора в РФ
3. по данным пропускного контроля в документе, удостоверяющем личность, а также любого документа, удостоверяющего фактическое количество дней пребывания в РФ

4. Для физических лиц-резидентов объектом налогообложения признается доход, полученный от источников:

1. в РФ и (или) доход, полученный от источников за пределами РФ
2. в РФ в размере, превышающем прожиточный минимум в РФ
3. за пределами РФ за минусом обоснованных расходов

5. Для физических лиц-нерезидентов РФ объектом налогообложения признается доход, полученный от источников

1. в РФ, за минусом обоснованных расходов
2. в РФ
3. в РФ и за ее пределами

6. Доходами от источников в РФ признаются доходы от реализации недвижимого имущества находящегося

1. в РФ, за вычетом расходов, связанных с его реализацией
2. в РФ
3. в РФ, которое было в собственности более 3 лет

7. Доходами от источников в РФ признаются вознаграждения за выполнение трудовых и иных обязанностей (выполненные работы, оказанные услуги):

1. на территории РФ
 2. за пределами РФ
 3. независимо от места совершения действия
- 8. При определении налоговой базы учитываются доходы налогоплательщика, полученные**
1. денежной форме
 2. денежной и натуральной форме
 3. денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды
- 9. Налоговая база определяется**
1. как разность между доходами налогоплательщика, подлежащими налогообложению, и предоставленными налоговыми вычетами
 2. денежное выражение совокупности полученных доходов
 3. как сумма доходов, подлежащих налогообложению, и предоставленных налоговых вычетов
- 10. Налоговая база НЕ уменьшается на сумму**
1. удержаний по распоряжению налогоплательщика, по решению суда или иных органов
 2. налоговых вычетов в соответствии со ст. 218-221 НК РФ
 3. налога на доходы физических лиц, уплаченного за пределами РФ
- 11. Налоговая база определяется**
1. по совокупности доходов, полученных от источников в РФ
 2. отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки
 3. по совокупности доходов, полученных от источников в РФ и за ее пределами
- 12. Если сумма налоговых вычетов превышает сумму доходов за налоговый период**
1. налоговая база признается равной нулю
 2. разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов переносится на следующий налоговый период
 3. разница между суммой налоговых вычетов и суммой дохода подлежит возврату налогоплательщику
- 13. При определении налоговой базы не учитываются доходы**
1. полностью или частично освобождаемые от налогообложения
 2. полученные от источников за пределами РФ
 3. полностью освобождаемые от налогообложения
- 14. Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ**
1. На дату фактического получения дохода
 2. На последнюю дату налогового периода
 3. На дату начисления дохода организацией, производящей выплаты
- 15. Не относится к доходам, полученным в натуральной форме**
1. Оплата за налогоплательщика товаров (работ, услуг)
 2. Получение налогоплательщиком товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе
 3. Оплата молока и специального питания в соответствии с законодательством РФ
- 16. При получении дохода в натуральной форме налоговая база определяется**
1. По рыночным ценам товарам (работ, услуг) на дату получения дохода
 2. По ценам товаров (работ, услуг) на последнюю дату налогового периода
 3. По фактической себестоимости товаров (работ, услуг)
- 17. Доходом физического лица в натуральной форме является оплата организацией товаров (работ, услуг)**
1. В интересах налогоплательщика
 2. За юридическое лицо
 3. За налогоплательщика
- 18. Оплата обучения в интересах организации**

1. Является доходом физического лица в натуральной форме
 2. Является расходом организации
 3. Не является доходом физического лица в натуральной форме
- 19. Оплата обучения в интересах физического лица**
1. Является доходом физического лица в натуральной форме
 2. Является расходом организации
 3. Не является доходом физического лица в натуральной форме
- 20. Материальная выгода от экономии за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной**
1. исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, начисленных исходя из условий договора
 2. исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, начисленных исходя из условий договора
 3. исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ на дату фактического погашения займа, над суммой процентов, начисленных исходя из условий договора
- 21. Налоговая база при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных средств, определяется**
1. Налогоплательщиком
 2. Налоговым агентом
 3. По соглашению сторон
- 22. Налоговая база при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных средств, определяется**
1. На каждую дату уплаты процентов по полученным заемным средствам
 2. По итогам налогового периода
 3. Ежемесячно
- 23. Доход в виде материальной выгоды, полученной от приобретения товаров (работ, услуг) у лиц, являющихся взаимозависимыми, определяется как превышение цены идентичных товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику**
1. Над ценами реализации этих товаров (работ, услуг) в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми
 2. Над средними ценами реализации этих товаров (работ, услуг) в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми
 3. Над фактической себестоимостью этих товаров (работ, услуг)
- 24. Налоговым периодом по НДФЛ является**
1. Календарный год
 2. Месяц
 3. Квартал
- 25. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению**
1. Является исчерпывающим
 2. Не является исчерпывающим
 3. Подлежит расширительному толкованию
- 26. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению, при меняется при налогообложении доходов**
1. Резидентов РФ
 2. Нерезидентов РФ
- 27. Физических лиц, уплачивающих НДФЛ в РФ, независимо от статуса налогоплательщика**
- 28. При оплате работодателем расходов на командировки на территории РФ в доход, не подлежащий налогообложению, не включаются суточные в размере**
1. 100 руб.

2. 700 руб.

3. 1000 руб.

29. Доходы в виде процентов, получаемых по рублевым вкладам в российских банках, не подлежат налогообложению в пределах сумм, рассчитанных исходя

1. Из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5 процентных пунктов

2. Из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза

3. Из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ

29. Налогоплательщик имеет право на применение следующих налоговых вычетов

1. Приобретение домашних животных и транспортных средств

2. Приобретение садовых участков

3. Стандартных, социальных, имущественных, профессиональных

30. На сумму налоговых вычетов уменьшается налоговая база, для которой предусмотрена ставка

1. 35%

2. 13%

3. 9%

4. Любая ставка

31. Право на применение стандартных налоговых вычетов имеют налогоплательщики

1. Налоговые резиденты РФ

2. Налогоплательщики НДФЛ независимо от статуса

3. Нерезиденты РФ

32. Стандартные налоговые вычеты предоставляют

1. Налоговые агенты

2. Организации-работодатели

3. Налоговые агенты-источники выплаты дохода по выбору налогоплательщика

33. Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты не предоставлялись, налогоплательщик

1. Утратил право на получение стандартных налоговых вычетов

2. Сохранил право на получение стандартных налоговых вычетов у налогового агента по окончании налогового периода

3. Сохранил право на получение стандартных налоговых вычетов в налоговых органах по окончании налогового периода

34. Стандартные налоговые вычеты на обеспечение детей предоставляются налогоплательщику

1. Независимо от предоставления стандартного налогового вычета на самого налогоплательщика

2. Одновременно с предоставлением стандартного налогового вычета на самого налогоплательщика

3. По итогам налогового периода

35. Стандартный налоговый вычет 3000 руб. предоставляется отдельным группам налогоплательщиков

1. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 40000 руб.

2. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 350000 руб.

3. Ежемесячно в течение налогового периода без ограничения суммы полученного дохода

36. Стандартный налоговый вычет 500 руб. предоставляется отдельным группам налогоплательщиков

1. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 350000 руб.

2. Ежемесячно в течение налогового периода без ограничения суммы полученного дохода
 3. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 40000 руб.
- 37. Стандартный налоговый вычет на обеспечение детей предоставляется**
1. Ежемесячно в течение налогового периода без ограничения суммы полученного дохода
 2. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 280000 руб.
 3. Ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 350000 руб.
- 38. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка предоставляется в размере**
1. 1500 руб.
 2. 1400 руб.
 3. 3000 руб.
- 39. Стандартный налоговый вычет на третьего и последующих детей предоставляется в размере**
1. 1500 руб.
 2. 1400 руб.
 3. 3000 руб.
- 40. Стандартный налоговый вычет на обеспечение детей предоставляется на каждого ребенка до достижения возраста**
1. 18 лет, а на каждого учащегося очной формы обучения – 24 лет
 2. 16 лет
 3. 21 года
- 41. Стандартный налоговый вычет на обеспечение детей предоставляется**
1. С месяца рождения ребенка и до истечения года, в котором ребенок достиг установленного НК РФ возраста
 2. С месяца рождения ребенка и до месяца, в котором ребенок достиг установленного НК РФ возраста
 3. С месяца рождения ребенка и до месяца, в котором ребенок завершил образование
- 42. При определении налоговой базы налогоплательщик НЕ имеет права на получение вычета**
1. В сумме доходов, перечисленных на благотворительные цели
 2. В сумме, уплаченной за свое обучение, а также на обучение детей
 3. В сумме пожертвований физическим лицам
- 43. Социальные налоговые вычеты по лечению предоставляются**
1. Налоговым органом
 2. Налоговым агентом
 3. Федеральным казначейством
- 44. Социальный вычет уменьшает налоговую базу**
1. по доходам, облагаемым по ставке 13%
 2. по доходам, облагаемым по ставке 35%
 3. совокупную сумму доходов
- 45. Предельный размер социального вычета установлен в размере**
1. 120000 руб.
 2. 150000 руб.
 3. Без ограничения суммы
- 46. Размер социального вычета на обучение детей по очной форме обучения предоставляется**
1. В сумме, уплаченной за обучение детей до 24 лет, но не более 50000 руб. на каждого

- ребенка
2. В сумме, уплаченной за обучение детей до 24 лет, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей
 3. В сумме, уплаченной за обучение детей до 24 лет, но не более 120000 руб. на каждого ребенка
 4. В сумме, уплаченной за обучение детей до 24 лет, но не более 120000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей
- 47. Налогоплательщик имеет право уменьшить полученный доход на имущественные налоговые вычеты**
1. При строительстве или приобретении жилья
 2. При приобретении садовых домиков
 3. При приобретении имущества для предпринимательской деятельности
- 48. Вычет при продаже иного имущества, находящегося в собственности менее 3 лет, чем недвижимость предоставляется в размере**
1. 250000 руб.
 2. 1000000 руб.
 3. 125000 руб.
- 49. Вычет при продаже недвижимости, находящегося в собственности менее 3 лет, предоставляется в размере**
1. 250000 руб.
 2. 1000000 руб.
 3. 125000 руб.
- 50. Имущественный вычет предоставляется при продаже имущества, находящегося в собственности менее 3 лет**
1. В полной сумме дохода, полученного от продажи имущества
 2. В сумме, фактически полученной налогоплательщиком, но не более предела, установленного НК РФ
 3. В размере фактических затрат, понесенных налогоплательщиком при приобретении имущества, но не более установленного предела для данной группы имущества
- 51. Имущественный вычет при продаже имущества предоставляется налоговым органом**
1. По окончании налогового периода по заявлению налогоплательщика на основании декларации
 2. Налоговым агентом при каждой выплате дохода физическому лицу-продавцу имущества
 3. Налоговым агентом по заявлению налогоплательщика
- 52. Вычет при приобретении жилья приобретается в размере**
1. 1000000 руб.
 2. 2000000 руб.
 3. В полном размере понесенных затрат
- 53. Для налоговых резидентов установлены ставки налога**
1. 13%, 35%, 9%
 2. 13%, 9%, 30%
 3. 13%, 15%, 35%
- 54. Для нерезидентов установлены ставки налога**
1. 30%, 15%
 2. 35%, 15%
 3. 30%, 9%
 4. 13%, 30%
- 55. Ставка 13% для налогообложения доходов, полученных налогоплательщиками, установлен для**
1. Лиц, не являющимися налоговыми резидентами

2. Налоговых резидентов РФ
 3. Резидентов и лиц, не являющихся резидентами
- 56. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности**
1. Исчислить, удержать непосредственно из доходов налогоплательщика и уплатить налог в бюджет
 2. Исчислить сумму налога и сообщить налогоплательщику о сумме исчисленного налога
 3. Исчислить сумму налога и сообщить налоговому органу о сумме удержанного налога
- 57. Налоговую декларацию обязаны подавать**
1. Все налогоплательщики
 2. Налоговые агенты
 3. Налогоплательщиками, установленными НК РФ
- 58. Срок уплаты НДФЛ, исчисленного по налоговой декларации, установлен**
1. 30 апреля, следующего за истекшим налоговым периодом
 2. 15 июля, следующего за истекшим налоговым периодом
 3. 31 декабря, следующего за истекшим налоговым периодом
- 59. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту**
1. Жительства налогоплательщика
 2. Регистрации налогового агента
 3. Постановки на учет налогового агента
- 60. Срок подачи налоговой декларации**
1. 30 апреля, следующего за истекшим налоговым периодом
 2. 15 июля, следующего за истекшим налоговым периодом
 3. 31 декабря, следующего за истекшим налоговым периодом

4.3. Вид текущего контроля: Контрольно-практическое задание

Контрольно-практическое задание №1 по Теме 1. Налоговая система Российской Федерации

Задание 1. Определите налогоплательщиков и элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ).

1. У организации «А» в собственности с 2010 года есть пассажирские суда. Основной вид деятельности по ОКВЭД 61.20.1 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта.

2. На пенсионера Иванова Н.К. зарегистрирован легковой автомобиль отечественного производства «Волга» ГАЗ-24. Дата выпуска и регистрации, а/м 1989 год. Мощность двигателя 95 л/с. Место жительства (регистрации) Иванова Н.К г. Санкт-Петербург.

3. Иностранец приехал в Россию с целью прочитать курс лекций в одном из московских вузов. Доходы от чтения лекций получены ученым от источников в РФ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ).

4. Оклад работника государственного учреждения М.И. Петрова составляет 30 000,00 рублей в месяц. М.И. Петров является инвалидом II группы.

5. Учреждение высшего профессионального образования ежемесячно выплачивает стипендии своим студентам.

6. Государственное бюджетное образовательное учреждение из своего стипендиального фонда оказало единовременную материальную помощь нуждающемуся студенту.

7. Работник государственного учреждения В.С. Сидоров в течение одного налогового периода получил от своего работодателя два подарка. В сентябре ко дню финансиста работник получил в дар денежную сумму в размере 2500 руб. В ноябре В.С. Сидорову в честь его юбилея вручены наручные часы стоимостью 5000 руб. Ежемесячный оклад В.С. Сидорова 50 000,00 рублей.

8. Для проезда спецтехники к месту добычи полезных ископаемых организация проложила автодорогу. Использовать ее планировалось временно в качестве объекта, обеспечивающего транспортную связь на период проведения строительных работ на месторождении (7 месяцев).

Контрольно-практическое задание №2 по Теме 2. Налог на добавленную стоимость

Задание 1.

1. Обоснуйте право судоремонтной организации на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС	Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС
1	118 000,00		7	413 000,00	
2	354 000,00		8	885 000,00	
3	472 000,00		9	177 000,00	
4	236 000,00		10	354 000,00	
5	118 000,00		11	236 000,00	
6	708 000,00		12	590 000,00	

2. Определить возможность получения освобождения от уплаты НДС для организации, если:

- в феврале реализовано подакцизных товаров на сумму 354 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54 тыс. руб.;
- в марте передано на безвозмездной основе товаров на сумму 250 тыс. руб.;
- в апреле реализовано товаров (не подакцизных) на сумму 472 тыс. руб., в т.ч. НДС 72 тыс. руб.
- организация имеет задолженность по уплате налога на прибыль за предшествующий налоговый период.

Рассчитайте полученную прибыль организации, если она получит право на освобождение от НДС и без освобождения.

3. Определите место реализации товаров:

- предприятие реализует товар в Финляндию, отгрузка осуществляется из г. Тверь.
- юридическое лицо Польши реализует товар для предприятия Чехии со склада в г.Н. Новгород;
- резидент Бельгии реализует товар резиденту Грузии со склада в Польше, товар поступает на склад филиала юридического лица Грузии в г. Краснодар.
- Российская организация продает собственный склад, находящийся в Испании юридическому лицу Германии.

4. Определить место реализации услуг:

- текстильное предприятие (г. Иваново) реализует свою продукцию в г. Калининград;
- турецкая фирма выполняет ремонтные работы для резидента Финляндии в г. Выборг,
- российская организация сдает в аренду принадлежащее на праве собственности здание, расположенное на Кипре;
- российская организация в г. Кракове осуществляет наладку оборудования для организации Польши;
- фирма Германии выполняет монтаж оборудования в г. Находка;
- российская организация осуществляет подготовку специалистов в г. Санкт-Петербурге

для чешской фирмы;

- российская организация по заказу американской фирмы выполняет исследования на территории США;
- венгерская фирма оказывает информационные услуги российской организации по исследованию рынка сбыта продукции;
- фирма Дании заказала российской организации выполнение консалтинговых услуг в сфере информационного дизайна;
- китайская фирма осуществляет подбор персонала для работы в ресторане г. Смоленска;
- российская организация осуществляет обслуживание судов в морском порту;
- японское предприятие по договору с российской судоходной компанией осуществляет монтаж оборудования в порту Владивосток. Согласно договора, предусматривается обучение персонала компании по работе с оборудованием.

5. Судоремонтная организация в 1 квартале выполняла работы на территории РФ:

январь - 295 тыс. руб., в т.ч. НДС - ____тыс. руб., оплачено - 20%;

февраль - 590 тыс. руб., в т.ч. НДС - ____тыс. руб., оплачено - 85%;

март 236 тыс. руб., в т.ч. НДС - ____тыс. руб., оплачено - 60%.

За отчетный период расходы организации составили:

- приобретение материалов - 354 тыс. руб, в т.ч. НДС ____тыс. руб., оплачено - 70%;
- коммунальные платежи - 59 тыс. руб., в т.ч. НДС - ____тыс. руб, оплачено 100%;
- выплачена заработная плата - 100 тыс. руб.

Определить:

размер налоговой базы по НДС;

- сумму НДС, исчисленную из налоговой базы;
- сумму налоговых вычетов;
- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

Контрольно-практическое задание №3 по Теме 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Задание 1.

1. В судоходной компании в соответствии с коллективным договором предусматривается возможность выплаты работникам материальной помощи. Решение о предоставлении материальной помощи и ее размере принимает руководитель компании.

В марте 2016 г. работнику учреждения В.Ю. Морошко по его письменному заявлению была начислена материальная помощь в размере 25 000 руб. на платное медицинское обследование.

В ноябре 2016 г. В.Ю. Морошко была начислена материальная помощь в размере 45 000 руб. в связи с рождением ребенка (дата рождения - 10 октября 2016 г.).

Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды.

2. Коллективным договором судоходной компании установлено, что пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% среднего (фактического) заработка. Работнику компании Е.И. Волынской на основании листка нетрудоспособности предоставлен отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней (с 12 января по 30 мая 2016 г. включительно).

Предположим, что бухгалтер судоходной компании начислила Е.И. Волынской пособие по беременности и родам, рассчитанное в соответствии с коллективным договором в размере 327 944,40 руб. При этом сумма выплат в 2015 г. не превысила предельную величину 670 000,00 руб.

Среднедневной заработок работника, исчисленный в соответствии с ч. 1, 3.3 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, составляет:

$(624\,000,00 \text{ руб.} + 670\,000,00 \text{ руб.}) / 730 = 1\,772,60 \text{ руб.}$

Судоходная компания применяет общие тарифы страховых взносов, установленные ч. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Начислите взносы на обязательное социальное страхование с выплаченного пособия по беременности и родам.

3. В судоходной компании работают 19 человек:

1. Генеральный директор Л.В. Алексеев (оклад 35000,00 руб.);
2. Заместитель генерального директора И.Р. Болтунов (оклад 30000,00 руб.);
3. Главный бухгалтер Н.В. Павлова (оклад 25000,00 руб.);
4. Плавсостав – 16 человек (оклад 20000,00 руб.).

В марте по гражданско-правовому договору работал И.Р. Ежиков (сумма договора 15000,00 руб.).

Согласно распоряжению генерального директора были начислены премии:

- в январе генеральному директору в размере оклада;
- в феврале заместителю генерального директора в размере 20000,00 руб.;
- в марте главному бухгалтеру в размере оклада.

Также была выплачена материальная помощь:

- в январе главному бухгалтеру в размере 15000,00 руб.;
- в феврале генеральному директору в размере оклада;
- в марте заместителю генерального директора в размере 25000,00 руб.

Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды за I квартал.

Контрольно-практическое задание №4 по Теме 4. Налог на имущество организаций

Задание 1.

1. На балансе организации с 15 февраля 2015 года числятся только три компьютера, стоимостью 39000,00 руб. каждый. Срок полезного использования каждого компьютера три года. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2016 года.

2. Компания купила офисное здание в Москве. Кадастровая стоимость – 120 млн руб. Ставка - 1 процент. (Ставка - 1,3 процента (Закон г. Москвы от 05.11.03 № 64)). Акт-приемки передачи стороны подписали 5 февраля. В этот же день компания ввела здание в эксплуатацию - поставила на баланс. Но свидетельство о праве собственности Росреестр выдал только 18 февраля. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2016 года.

3. 25 января организация «Квадра» получила от организации «Бизнес» три металлообрабатывающих станка в качестве вклада в уставный капитал, по цене 500 000,00 руб за один станок. Организация «Бизнес» единственный учредитель организации «Квадра». Организация «Квадра» приняла активы на учет 25 января. Основные средства относятся к третьей амортизационной группе. Ставка налога на имущества 2,2 %. Срок полезного использования одного станка 4 года. Других ОС на балансе у организации «Квадра» нет. Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за 2016 год.

Контрольно-практическое задание №5 по Теме 5. Транспортный налог

Задание 1. Определите налогоплательщиков и элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ).

1. Основной вид деятельности организации «Перевозчик» по ОКВЭД 61.20.1 Дея-

тельность внутреннего водного пассажирского транспорта, в собственности с 2010 года есть пассажирские суда:

- Пассажирское судно № 1, первоначальная стоимость 8500000,00 руб. (641 регистровая тонна валовой вместимости);
- Пассажирское судно № 2, первоначальная стоимость 12500000,00 руб. (1150 регистровых тонн валовой вместимости);
- Пассажирское судно № 3, первоначальная стоимость 10000000,00 руб. (836 регистровых тонн валовой вместимости).

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.);

- Автомобиль NISSAN, первоначальная стоимость 990000,00 руб. (249 лошадиных сил
- Автомобиль VOLKSWAGEN, первоначальная стоимость 2700000,00 руб. (140 лошадиных сил);
- Автомобиль VOLGA, первоначальная стоимость 500000,00 руб. (145 лошадиных сил);

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

2. На балансе организации «Перевозчик» числится автотранспортное средство Hyundai, первоначальная стоимость 2500000,00 руб. (335 лошадиных сил). Транспортное средство, с 15.06.2016 года находится в розыске, что подтверждает справка об угоне, выданная органами, осуществляющими работу по расследованию и раскрытию угонов (краж) транспортных средств.

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

3. На пенсионера Шкодова А.К. зарегистрирован легковой автомобиль отечественного производства «Волга» ГАЗ-24. Дата выпуска и регистрации, а/м 1989 год. Мощность двигателя 95 л/с. Место жительства (регистрации) Шкодова А.К г. Санкт-Петербург.

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

Контрольно-практическое задание №6 по Теме 6. Налог на прибыль организаций

Задание 1.

1. В 2015 году компания платила, ежемесячные авансы из фактической прибыли. Но в декабре подала в ИФНС заявление о смене способа расчета. И с 2016 года стала платить их исходя из прибыли прошлых кварталов. Авансы 2015 года составили: за полугодие – 135 000,00 руб.; за 9 месяцев – 210 000,00 руб. Платежи за сентябрь 2015, октябрь 2015 и ноябрь 2015 составили 22 000,00 руб., 25 000,00 руб. и 20 000,00 руб. соответственно. Рассчитайте ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в I квартале 2016 года и назовите сроки, в которые их надо перечислить.

2. В январе 2016 года компания приобрела и выдала работникам склада теплую спецодежду. Стоимость каждой вещи не превышает 10 000 руб. А срок полезного использования составляет два года. Вправе ли бухгалтер в налоговом учете списывать стоимость одежды постепенно в течение этого срока?

3. В течение отчетного периода организация «Перевозчик» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Друг» в размере 300 000,00 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000,00 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 236 000,00 руб. (НДС в т.ч.).
- оплату за оказанные услуги от организации «Грузов» в размере 4500,00 евро. (курс 73,4733 руб.)

Определите доходы организации для целей обложения налогом на прибыль и рассчитайте сумму налога.

4. Организация «Прага» в декабре 2015 года получила от организации «Друг» 100%-ный аванс в счет предстоящей реализации товаров. Товары в адрес организации «Друг» отгружены в январе следующего года.

Организация «Прага» в 2015 году определяла доходы и расходы кассовым методом, а со следующего года перешла на метод начисления.

Рассчитайте сумму налога на прибыль у организации «Прага».

Контрольно-практическое задание №7 по Теме 7. Упрощенная система налогообложения

Задание 1.

1. Предприниматель С.М. Смирнов применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». За календарный год его доходы составили 3000000,00 руб., а расходы – 2400000,00 руб.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов и сравните ее с суммой, если бы С.М. Смирнов выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы».

2. Компания «Сигма» работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», осуществляет деятельность по перевозке пассажиров.

Доходы и расходы за 9 месяцев текущего года составили:

Доходы от перевозки пассажиров составили 3000000,00 руб.;

Расходы, учитываемые при налогообложении, - _____ руб., из которых:

- 300000,00 руб. - на аренду катера;
- 400000,00 руб. - на ГСМ;
- 250000,00 руб. - на текущий ремонт;
- 360000,00 руб. - на заработную плату
- 108000,00 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 532000,00 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Компания «Грузовички» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы».

Доходы и расходы за год составили:

Доходы от перевозки пассажиров составили 5000000,00 руб.;

Расходы - _____ руб., из которых:

- материальные расходы - 700000,00 руб.;
- расходы на оплату труда - 600000,00 руб.;
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 132000,00 руб.;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 17400,00 руб.;
- страховых взносов на обязательное медицинское страхование - 30600,00 руб.;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 5400,00 руб.;
- суммы начисленной амортизации - 500000,00 руб.;
- прочие расходы - 514600,00 руб.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Контрольно-практическое задание №8 по Теме 8. Налог на доходы физических лиц

Задание 1.

1. Сотрудник был в загранкомандировке 9 дней – с 11 по 19 февраля. Суточные за 8 дней – 50 евро за каждый день, за день возвращения в Россию – 700 рублей. 10 февраля компания выдала все суточные в рублях. Сумму определила по курсу ЦБ на дату выдачи денег (88,0435 руб. за 1 евро). Рассчитайте сумму НДФЛ, которую надо удержать с доходов работника.

2. Компания приняла на работу двух новых сотрудников. Они супруги. У работников двое совместных детей. А у мужа есть сын от предыдущего брака. Раньше работник платил на него алименты, но в прошлом году сыну исполнилось 18 лет, и ребенок нигде не учится. В каком размере предоставлять вычеты?

3. Компания приняла на работу нового сотрудника. У него двое детей, поэтому он написал заявление на стандартные вычеты. Учитывать ли выплаты с предыдущего места работы при расчете лимита в 350 тыс. рублей?

4. Компания предоставляет сотруднику детский вычет на одного ребенка. 7 апреля его сыну исполняется 18 лет. Как долго предоставлять стандартный вычет?

5. У сотрудника компании есть ребенок (дата рождения 18 мая 1998 года), он учится в колледже заочно и работает. Как долго предоставлять стандартный вычет?

6. В этом году генеральный директор компании «Омега» приобрел квартиру стоимостью 1,4 млн рублей. В этом же году продал ее за 1,5 млн рублей и купил другую за 2 млн рублей. Имущественный вычет с покупки он раньше не заявлял. Обязан ли генеральный директор заплатить НДФЛ по итогам года?

7. С начала года работнице А.В. Смелянской ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 000 руб.

В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы ей были выплачены премии по 6000 руб.

В сентябре работница получила материальную помощь в размере 3000 руб., а в октябре ей выдали приз как лучшему работнику стоимостью 6000 руб.

А.В. Смелянская имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей. Рассчитайте сумму НДФЛ за октябрь этого года.

8. В октябре организация выплатила вознаграждение А.С. Ильиной за оказанные ею услуги. Сумма вознаграждения составила 40 000 руб. А.С. Ильина не является налоговым резидентом РФ. Рассчитайте сумму НДФЛ.

9. Организация «Знак» в сентябре отправила сотрудника в командировку в Москву с 19.09.16 по 21.09.16 включительно. В положении о командировках установлен разный размер суточных: для Москвы – 2500,00 рублей, для других городов – 700,00 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ.

10. 12 апреля компания подарила сотруднику ноутбук стоимостью 44 000,00 рублей. 19 апреля сотруднику положена зарплата за первую половину месяца (аванс) – 15 000,00 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ.

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1.

Вид промежуточной аттестации – экзамен

Экзаменационный тест:

1. Объектом налогообложения по НДС признаются операции:

1. по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
2. передача имущества в качестве вклада в уставной капитал другой организации
3. получение денежных средств от учредителя

2. Налогоплательщик НДС имеет право применить налоговые вычеты при выполнении следующих условий:

1. наличие счета-фактуры, оплата за приобретенные товары (работы, услуги)
2. оплата за приобретенные товары (работы, услуги), учет полученных товаров
3. наличие счета-фактуры, принятия на учет товаров (работ, услуг)

3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика представляется, если сумма выручки без учета НДС:

1. за квартал не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
2. за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
3. в среднем за месяц за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб. без учета НДС

4. Налогообложение НДС по ставке 10% производится при реализации товаров (работ, услуг):

1. услуг в сфере образования
2. товаров для детей по перечню, установленному Правительством
3. работ (услуг) по сопровождению и перевозке вывозимых за пределы территории РФ товаров

5. Предварительная оплата, полученная в счет предстоящей реализации товаров (работ, услуг):

1. не облагается НДС
2. облагается НДС
3. не облагается НДС, если получена под предстоящую реализацию товаров, облагаемых по ставке 0%

6. Для юридических лиц применяющих упрощенную систему налогообложения уплата единого налога заменяет уплату:

1. налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного налога
2. налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество организаций
3. налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, транспортного налога

7. При применении упрощенной системы налогообложения объект – доходы, установлена ставка:

1. 18%
2. 15 %
3. 10 %
4. 6%

8. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, (объект – доходы минус расходы) уплачивают минимальный налог в случае, если:

1. сумма исчисленного налога менее 1% от прибыли организации
2. сумма исчисленного налога менее 2% от доходов организации
3. сумма исчисленного налога менее 1% от доходов организации

9. Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются:

1. выручка от реализации товаров (работ, услуг)

2. доходы российских и иностранных организаций

3. прибыль, полученная налогоплательщиком

10. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг):

1. как собственного производства, так и ранее приобретенных

2. выраженная в денежной форме

3. собственного производства

11. Расходами для целей исчисления налога на прибыль признаются:

1. обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода

2. документально подтвержденные затраты, произведенные организацией

3. обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение прибыли

12. Признание доходов и расходов при методе начисления происходит в том отчетном (налоговом) периоде, в котором:

1. они имели место

2. они имели место, и была произведена оплата

3. произведена оплата

13. Кассовый метод имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

1. 2 млн. руб.

2. 1 млн. руб.

3. 3 млн. руб.

14. Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный:

1. платеж или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

2. взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

3. платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

15. НДС уплачивается в бюджет не позднее:

1. 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом

2. Равными долями не позднее 25 числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом

3. 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

16. Местом реализации услуг по перевозке грузов между Санкт-Петербургом и Клайпедой признается

1. всегда РФ

2. РФ, если перевозку осуществляет российский налогоплательщик

3. всегда не РФ

17. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение нормы амортизации и стоимости объекта:

1. первоначальной

2. остаточной

3. определенной в соответствии с учетной политикой

18. Амортизации не подлежат:

1. объекты незавершенного строительства и основные средства

2. земля и иные объекты природопользования

3. основные средства и объекты природопользования

19. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль по итогам отчетного периода производится не позднее _____ дней со дня окончания отчетного периода

20. Налогоплательщики не уплачивают ежемесячные авансовые платежи, если доходы

1. от реализации за предыдущие 4 квартала не превышали в среднем 15 млн. руб. за

- каждый квартал
2. от реализации за предыдущие 4 квартала не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал
 3. за предыдущие 4 квартала не превышали в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал
- 21. Налогоплательщиком транспортного налога признаются лица:**
1. на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства;
 2. использующие в своей деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
 3. юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства.
- 22. Налоговым периодом для налога на добавленную стоимость признаётся:**
1. квартал
 2. I квартал, первое полугодие, 9 месяцев
 3. месяц
- 23. При исчислении НДФЛ налоговый агент по заявлению имеет право предоставить:**
1. Стандартный, социальный и имущественный вычет
 2. Социальный, медицинский и имущественный вычет, связанный с приобретением жилья
 3. Стандартный и имущественный вычет, связанный с приобретением жилья
- 24. Не подлежат налогообложению налогом на прибыль доходы в виде:**
1. безвозмездно полученного имущества
 2. взносов в уставный капитал
 3. дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
- 25. Уплата страховых взносов производится в:**
1. Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования, Федеральный бюджет
 2. Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования
 3. Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования, Федеральный бюджет
- 26. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды признаются**
1. организации
 2. физические лица
 3. индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам
- 27. Налоговая база по страховым взносам во внебюджетные фонды определяется:**
1. в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
 2. отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно
 3. отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
 4. отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом
- 28. Расходы, осуществленные плательщиком страховых взносов, на цели государственного социального страхования, уменьшают**
1. базу для исчисления взносов во все фонды
 2. базу в части Фонда социального страхования
 3. сумму взноса, подлежащего уплате в Фонд социального страхования
- 29. Стандартный вычет по НДФЛ в размере 1 400 руб. для родителей, имеющих детей, предоставляется за каждый месяц налогового периода до того месяца, пока доход, исчисленный налоговым агентом с начала налогового периода, не превысит**
1. 350000 руб.
 2. 280000 руб.
 3. 40000 руб.

4. независимо от суммы дохода

30. Сбор – это обязательный:

1. взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
2. платеж, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
3. взнос, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

31. Организация имеет право перейти на применение УСН, если по итогам 9 месяцев года, предшествующего переходу на УСН, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили

1. 60 млн. руб.;
2. 50 млн. руб.;
3. 45 млн. руб.

32. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

1. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получающие доходы от источников в РФ
2. обособленные подразделения и филиалы иностранных организаций
3. индивидуальные предприниматели

33. Налогоплательщики, осуществляющие выплаты физическим лицам, уплачивают авансовые платежи во внебюджетные фонды ежемесячно:

1. не позднее 10 числа следующего месяца
2. не позднее 15 числа следующего месяца
3. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда
4. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда, но не позднее 15 числа

34. При формировании налоговой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды учитываются выплаты в пользу физических лиц

1. по трудовым и гражданско-правовым договорам
2. по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ оказание услуг
3. в рамках трудовых отношений и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ оказание услуг

35. Не являются налогоплательщиками налога на имущество организаций

1. организации, применяющие специальные налоговые режимы
2. бюджетные организации и учреждения
3. подразделения Центрального банка Российской Федерации
4. унитарные предприятия, собственником имущества которых являются органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации

36. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной от сложения величин остаточной стоимости имущества:

1. на 1 число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
2. на 1 число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
3. на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

4. на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

37. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:

1. движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров;
2. недвижимого имущества, материалов, товаров;
3. недвижимого и движимого имущества, принятого на учет до 1 января 2013 года
4. транспортных средств, зданий, оборудования.

38. Срок уплаты по налогу на имущество организаций

1. не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2. не позднее 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
3. срок уплаты устанавливается законами субъектов
4. срок уплаты устанавливается законодательными актами местных органов власти

39. Налоговым периодом при УСН признается:

1. месяц
2. квартал
3. первый квартал, полугодие и 9 месяцев
4. календарный год

40. К специальным налоговым режимам относится:

1. создание оффшорных зон
2. предоставление инвестиционного налогового кредита
3. упрощенная система налогообложения

41. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется в размере:

1. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
2. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
3. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

42. Налоговая ставка — это:

1. величина налога на единицу налогообложения;
2. величина налога на налогооблагаемую базу;
3. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
4. величина налога, подлежащая уплате за календарный месяц.

43. Налоговый период — это:

1. календарный год, квартал, месяц, декада;
2. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
3. любой период времени применительно к отдельным налогам;
4. год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

44. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1. по исчислению налогов налогоплательщика;
2. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
3. по исчислению и удержанию налогов у физических лиц и перечислению их в бюджет;
4. по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

45. К региональным налогам относится:

1. налог на имущество физических лиц
2. земельный налог
3. налог на имущество организаций

46. Для подтверждения права на применение налоговой ставки 0% налогоплательщик должен представить пакет документов в течение

1. 90 календарных дней
2. 180 календарных дней
3. срок согласовывается с налоговыми органами

47. Налоговая база это:

1. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
2. показатель, на основании которого производится исчисление налога
3. выручка от реализации

48. Налоговые агенты уплачивают НДС

1. не позднее 15 числа следующего месяца
2. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда
3. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда, но не позднее 15 числа

49. По общему правилу местом реализации работ (услуг) признается РФ, если

1. покупатель осуществляет деятельность на территории РФ на основе гос. регистрации
2. работы (услуги) фактически оказываются на территории РФ
3. продавец осуществляет деятельность на территории РФ на основе гос. регистрации

50. Налоговые ставки по транспортному налогу законами субъектов могут быть:

1. увеличены (уменьшены), но не более чем в 10 раз
2. увеличены (уменьшены), но не более чем в 5 раз
3. не подлежат изменению.

Составитель: к.э.н., доц. Овчаров А.А.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры экономики и менеджмента и утверждена на 2023/2024 учебный год

Протокол от 30 июня 2023 №10