

Приложение

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)

Отделение среднего профессионального образования

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение
наименование дисциплины

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
код и наименование специальности

Программа подготовки специалистов среднего звена

Муром, 2018

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в программу подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Теоретические основы налогообложения.	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3	Тест, задачи
2	Косвенные налоги	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	Тест, задачи
3	Прямые налоги	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	Тест, задачи
4	НФДЛ. Страховые взносы	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	Тест, задачи

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

комплект заданий репродуктивного уровня для выполнения на практических занятиях, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, методы и порядок расчета показателей) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме:

Итогового теста для проведения экзамена, включающего 15 заданий, в том числе: 8 заданий блока «знать», 4 задания блока «уметь» и 3 задания блока «владеть».

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» при освоении программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

<i>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</i>	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
– виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Российской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин	– определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации
<i>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</i>	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
– коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	– выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения – определять объекты налогообложения для исчисления, отчета по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
<i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</i>	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
– объекты налогообложения для исчисления страховых взносов – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов	– понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды
<i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</i>	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
	– заполнять платежные поручения по страховым взносам
<i>ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки</i>	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
– формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; – форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; – сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды	– анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» формируются компетенции:

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

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

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

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

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

Текущий контроль знаний, согласно «Положению о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся» (далее Положение) в рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает выполнение тестовых и практических заданий

Регламент проведения и оценивание тестирования студентов

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагается выполнение тестирования студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности выполнения тестовых заданий	60 мин.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
0,5 балла за правильный ответ на 1 вопрос	правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)
1 балл за правильно решенную задачу	правильно выбранный вариант решения (в случае закрытого теста), правильно вписанный вариант решения (в случае открытого теста)

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги и налогообложение»

Рейтинг-контроль 1

Блок 1. «Знать»

- 1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:
 - а) налог;
 - б) сбор;
 - в) взнос;
 - г) пошлина.
- 2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:
 - а) налогоплательщики;
 - б) налоговые агенты;
 - в) налоговые инспекции и их сотрудники;
 - г) объект налогообложения.
- 3). Налоговая ставка – это:
 - а) величина налога на единицу налогообложения;
 - б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
 - в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.
- 4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:
 - а) налогом;
 - б) сбором;
 - в) взносом;
 - г) страховым взносом.
- 5). Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и взносы – это:
 - а) налогоплательщики;
 - б) налоговые агенты;
 - в) налоговые инспекции и их сотрудники;
 - г) объект налогообложения.
- 6). Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
 - а) по исчислению налогов налогоплательщиков;
 - б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
 - в) по исчислению и удержанию налогов у физических лиц и перечислению их в бюджет;
 - г) по исчислению и удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- 7). К элементам налогообложения не относится:
 - а) объект налогообложения;
 - б) налоговая база;
 - в) налоговая ставка;
 - г) налоговый период;
 - д) налоговые льготы;
 - е) относится всё перечисленное.

8). Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) год или квартал по согласованию с налоговыми органами;
- в) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется и уплачивается сумма налога;
- г) любой период времени применительно к отдельным налогам.

9). Объектом налогообложения может являться:

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

10). Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) только юридические лица
- б) организации и физические лица
- в) организации и индивидуальные предприниматели
- г) организации и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет

11). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):

10% от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за 1 кг - ставка налога

12). Какие из перечисленных налогов являются прямыми (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы;
- е) таможенная пошлина.

13). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):

18% – _____ ставка налога

14). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения):

_____ служит цели количественной оценки объекта налогообложения и представляет собой его стоимостную, физическую или иную характеристику.

15). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения):

_____ возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность заплатить налог.

16). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):

33 руб. 50 коп. за 1 литр – _____ ставка налога

17). К федеральным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) земельный налог;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

18). К региональным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

19). Какие из перечисленных налогов являются косвенными (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы.

20). Исключите лишнее

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) таможенная пошлина;
- г) налог на прибыль организаций.

21). Исключите лишнее

- а) уплата налога по декларации;
- б) уплата налога у источника дохода;
- в) эквивалентная уплата налога;
- г) кадастровая уплата налога.

22). Установите соответствие между элементами групп

- | | |
|----------------------------|----------------------------------|
| 1) метод налогообложения | а) уплата налога по декларации |
| 2) способ уплаты налога | б) определенность |
| 3) принцип налогообложения | в) порядок и сроки уплаты налога |
| 4) элемент налогообложения | б) прогрессивное налогообложение |

23). Исключите лишнее

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на прибыль организаций.

24). К местным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на имущество физических лиц;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

25). В настоящее время действуют следующие ставки НДС (прямые):

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 0%; 10%; 20%;
- в) 0%; 18%; 20%;
- г) 0%; 10%; 18%.

26). В настоящее время действуют следующие расчетные ставки НДС:

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 10/110, 18/118, 20/120;
- в) 0%; 10%; 18%;
- г) 10/110, 18/118.

27). Исключите лишнее:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 20%.

28). Исключите лишнее:

- а) 10/110;
- б) 18/118;
- в) 13%;
- г) 18%

29). Исключите лишнее:

- а) 10/110;
- б) 18/118;
- в) 20/120;
- г) 18%.

30). Сроки представления декларации по НДС:

- а) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до двадцатого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- г) до двадцать пятого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года.

31). Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) другой период.

32). Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки не имеет значения.

33). Если выручка организации без учета НДС превышает 1 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки не имеет значения.

34). Сроки уплаты НДС:

- а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;
- г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

35). Не признаются объектом обложения НДС:

- а) операции по реализации книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) операции по реализации товаров на экспорт;
- в) вклады в уставный капитал;
- г) операции по реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

36). Ставка 10% применяется:

- а) при реализации судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;
- б) при реализации товаров на экспорт;
- в) при реализации товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- г) при реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

37). Освобождаются от обложения НДС:

- а) операции по реализации детских товаров;
- б) операции по реализации товаров на экспорт;
- в) операции по реализации продовольственных товаров;
- г) операции по реализации медицинских товаров (по утвержденному перечню).

38). Ставка 0% применяется:

- а) при реализации детских товаров;
- б) при реализации товаров на экспорт;
- в) при реализации продовольственных товаров;
- г) при реализации медицинских товаров (по утвержденному перечню).

39). Ставка 18% применяется:

- а) при реализации судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;
- б) при реализации автомобилей;
- в) при реализации продовольственных товаров;
- г) при реализации трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей группы.

40). Исключите лишнее:

- а) начисление процентов за пользование заемными средствами;
- б) реализация товаров;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) получение предварительной оплаты за продукцию.

41). Исключите лишнее:

- а) осуществление банками банковских операций;
- б) реализация товаров;
- в) реализация товаров, работ, услуг, производимых общественными организациями инвалидов;
- г) реализация услуг по перевозке пассажиров: городским пассажирским транспортом общего пользования.

42). Исключите лишнее:

- а) операции по реализации земельных участков;
- б) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) вклады в уставный капитал других организаций.

43). Исключите лишнее:

- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- б) реализация товаров;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) начисление амортизации по нематериальным активам.

44). Исключите лишнее:

- а) операции по реализации земельных участков;
- б) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- г) вклады в уставный капитал других организаций.

45). Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- | | |
|---|--------|
| а) услуги по международной перевозке грузов | 1) 0% |
| б) реализация драгоценных металлов | 2) 10% |
| Государственному фонду драгоценных металлов | 3) 18% |
| и драгоценных камней Российской Федерации | 4) 20% |
| в) реализация периодической печатной продукции; | |
| г) выполнение строительно-монтажных работ | |

46). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--|-------------------------------|
| а) реализация товаров | 1) сумма определяется с НДС |
| б) авансовая оплата | 2) сумма определяется без НДС |
| в) строительно-монтажные работы | |
| г) реализация товаров по договору комиссии | |

47). Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- | | |
|--|--------|
| а) реализация товаров на экспорт | 1) 0% |
| б) реализация услуг по перевозке в такси | 2) 10% |
| в) вывоз товаров в таможенной процедуре | 3) 18% |
| «переработка вне таможенной территории» | 4) 20% |

48). Установите соответствие между видами налогооблагаемой продукции и ставками НДС

- | | |
|---------------------------------|---------|
| а) детские товары; | 1) 0%; |
| б) работы (услуги), выполненные | 2) 10%; |
| в космическом пространстве; | 3) 18%; |
| в) компьютеры, оргтехника; | 4) 20%. |
| г) автомобили. | |

49). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--|---|
| а) реализация товаров | 1) дата выставления счета-фактуры |
| б) авансовая оплата | 2) дата декларации на товары |
| в) строительно-монтажные работы | 3) дата утверждения отчета комиссионера |
| для собственного потребления | 4) последний день налогового периода |
| г) передача товаров для собственных нужд | |

50). Обязательным реквизитом счета-фактуры, выставленном при получении авансовой оплаты, не является:

- а) наименование грузоотправителя;
- б) ИНН покупателя;
- в) адрес покупателя;
- г) подпись руководителя организации;
- д) ставка НДС;
- е) наименование покупателя;
- з) номер платежно-расчетного документа;
- и) является все перечисленное.

51). Обязательным условием принятия НДС к зачету не является:

- а) наличие счета-фактуры поставщика;
- б) оплата счета-фактуры поставщика;
- в) постановка товаров на учет;
- г) является все перечисленное.

52). Налоговым вычетом по НДС не является:

- а) суммы НДС, начисленные с аванса после поставки товаров;
- б) суммы НДС, начисленные с аванса после возврата товаров при расторжении сделки;
- в) суммы НДС, перечисленные с авансовой оплаты у осуществившего её налогоплательщика;
- г) суммы НДС по приобретенным товарам, использованным для выполнения хозяйственных операций, не являющихся реализацией;
- д) суммы НДС по приобретенным основным средствам;
- е) является все перечисленное.

53). Обязательным реквизитом счета-фактуры, выставленном при отгрузке товаров, не является:

- а) наименование грузоотправителя;
- б) ИНН покупателя;
- в) адрес покупателя;
- г) стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- д) подпись главного бухгалтера;
- е) сумма акциза (по подакцизным товарам);
- з) печать организации;
- и) является все перечисленное.

Блок 2 «Уметь»

1). Организацией, реализующей детские товары, получена предварительная оплата (аванс) за товары в сумме 10 000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

2). Организацией, реализующей товары, облагаемые НДС по ставке 18%, получена предварительная оплата (аванс) за товары в сумме 10 000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

3). Организацией, реализующей товары, облагаемые по ставке 10%, реализована на экспорт продукция в сумме 10 000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

4). Организацией, реализующей товары, облагаемые по ставке 10%, получен аванс от зарубежного покупателя в сумме 10 000 руб. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

5). Организацией, реализующей продукцию, облагаемую налогом по ставке 18%, осуществлена отгрузка продукции на сумму 10000 руб., включая НДС. Сумма НДС составит:

- а) 909,09 руб.;
- б) 1000,00 руб.;
- в) 1525,42 руб.;
- г) 1800,00 руб.;
- д) 0,00 руб.

6). По данным таблицы 1 установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------------------|---|
| а) 2 графа таблицы | 1) регрессивное налогообложение |
| б) 3 графа таблицы | 2) простая форма прогрессивного налогообложения |
| в) 4 графа таблицы | 3) сложная форма прогрессивного налогообложения |
| г) 5 графа таблицы | 4) пропорциональное налогообложение |

Таблица 1. Налоговая база и ставки налогообложения

Налоговая база, руб.	2	3	4	5
До 30 000	5%	3%	3%	10%
30 001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
Свыше 60 000	5%	5%	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.

6). Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик при разных методах налогообложения.

Ставки налога

Налогооблагаемая база, руб.	Пропорциональное налогообложение	Прогрессивное налогообложение (простая форма)	Прогрессивное налогообложение (сложная форма)	Регрессивное налогообложение
0 – 30 000	5%	3%	3%	10%
30 001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
60 001 – 90 000	5%	5%	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.
90 001 – 120 000	5%	7%	3 600 руб. + 7% с суммы, превышающей 90 000 руб.	6600 руб. + 4% с суммы, превышающей 90 000 руб.
Свыше 120 000	5%	10%	5 700 руб. + 10% с суммы, превышающей 120 000 руб.	7 800 руб. + 3% с суммы, превышающей 120 000 руб.

7). Организацией произведен возврат аванса на сумму 14160 руб., в том числе НДС 2160 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;

- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

8). Организацией поставлены на учет основные средства стоимостью 141600 руб., в том числе НДС 21600 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

9). Организацией переданы для собственных нужд товары, расходы на которые не принимаются к вычету при расчете налога на прибыль. Общая стоимость товаров составляет 59000 руб., в том числе НДС 9000 руб. Сумма НДС представляет собой:

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

10). Организацией передан безвозмездно органам местного самоуправления спортивный комплекс общей стоимостью 342 200 тыс. руб., в том числе НДС 52 200 тыс. руб.

- а) НДС, начисленный к уплате в бюджет;
- б) налоговый вычет;
- в) сумму НДС, относимую на затраты;
- г) данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не исчисляется.

11). Определите сумму таможенного сбора.

Исходные данные

Товар:	Ручки дверные
Код ТН ВЭД:	8302410000
Страна происхождения:	Италия (РНБ)
Ставка ввозной таможенной пошлины:	20%
Цена за единицу товара:	10 долларов
Количество:	500 шт.
Таможенная стоимость:	$10 \times 500 = 5\,000$ долларов США

12). Определите сумму импортной таможенной пошлины

Исходные данные

Товар:	Ручки дверные
Код ТН ВЭД:	8302410000
Страна происхождения:	Италия (РНБ)
Ставка ввозной таможенной пошлины:	20%
Цена за единицу товара:	10 долларов
Количество:	500 шт.
Таможенная стоимость:	$10 \times 500 = 5\,000$ долларов США

13). Определите сумму налога на добавленную стоимость

Исходные данные

Товар:	Ручки дверные
Код ТН ВЭД:	8302410000
Страна происхождения:	Италия (РНБ)
Ставка ввозной таможенной пошлины:	20%
Цена за единицу товара:	10 долларов
Количество:	500 шт.
Таможенная стоимость:	$10 \times 500 = 5\,000$ долларов США

14). Предприятие «А» является плательщиком налога на добавленную стоимость. У него имеется возможность купить товары в качестве сырья для производства других товаров: а) у предприятия «В», являющегося плательщиком НДС, за 1 180 тыс. руб.; б) у предприятия «С», не являющегося плательщиком НДС, за 1 100 тыс. руб. У какого предприятия выгоднее купить предприятию «А» сырье? Рассчитать сумму экономии.

15). У предприятия «А» имеется возможность купить товары для объектов социально-культурной сферы, находящихся на его балансе: а) у предприятия «В», являющегося плательщиком НДС, за 1 180 тыс. руб.; б) у предприятия «С», не являющегося плательщиком НДС, за 1 100 тыс. руб. У какого предприятия выгоднее купить предприятию «А» мебель? Рассчитать сумму экономии.

16). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована на экспорт продукция на сумму 500 тыс. руб., без НДС.
- 2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 480 тыс. руб., без НДС.
- 3). Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 80 тыс. руб., без НДС.
- 4). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 410 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

17). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.
 - 2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.
 - 3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.
- Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

18). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.
- 2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.
- 3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.
- 4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

19). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 170 долларов США, количество товара 180 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,2 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 20%, ставка НДС 18%. Страна происхождения товара пользуется режимом наибольшего благоприятствования.

20). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 140 долларов США, количество товара 360 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,15 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 30%, ставка НДС: 18%. Страна происхождения товара пользуется преференциями.

21). Составить счет-фактуру на реализацию продукции

Реквизиты организации-поставщика: ОАО «Московский завод «Полимер»; 111394, г. Москва, ул. Перовская, 54; ИНН / КПП – 7721009822 / 772101001. Руководитель: Свиридов О.А. Главный бухгалтер: Рябова А.В.

Реквизиты организации-покупателя: ЗАО «Актив»; 195267, Санкт-Петербург, Гражданский просп., 122, корп.5; ИНН / КПП – 7824902504 / 782401001.

Продукция, отгруженная по счету-фактуре

Наименование	Количество, кг.	Цена без НДС, руб.	Ставка НДС
Волокно полиэфирное 7D-64 мм	40	65,00	18%
Волокно полиэфирное 15D-64 мм	80	62,00	18%
Волокно полиэфирное Т-80	120	70,00	18%

22). Составить счет-фактуру на аванс

25.03.2018		25.03.2018		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 218		25.03.2018	Электронно		
		Дата	Вид платежа		
Сумма прописью	Тридцать три тысячи сорок рублей 00 копеек				
ИНН 7824902504	КПП 782401001	Сумма	33040-00		
АО «Актив»		Сч. №	40702810704000002564		
Платательщик		БИК	044160208		
АО КБ «Глобус», г. Санкт-Петербург		Сч. №	30101810000000000208		
Банк плательщика		БИК	044585413		
КБ «НАЦИНВЕСТПРОМБАНК» (АО) г. Москва		Сч. №	30101810300000000413		
Банк получателя		Сч. №	40702810800000000464		
ИНН 7721009822		КПП 772101001			
АО «Московский завод «Полимер»		Вид оп.	01	Срок плат.	05
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
Оплата за волокно по сч. № 24 от 25.03.2018 г., в том числе НДС 5040-00 руб.					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
М.П. _____ _____			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> КБ «Нацинвестпромбанк» (ЗАО) г. Москва БИК 044585413 25 марта 2018 30101810000000000602 Столярова Нина Петровна </div>		

23). Заполнить налоговую декларацию по НДС

Расчет НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, руб.
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров, работ, услуг	500 000,00	18	90 000,00
2. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (полученные авансы)	12 709,00	18/118	1 939,00
3. Всего начислено НДС (с.1 + с. 2)	X	X	91 939,00
4. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету	X	X	73 260,00
5. Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации	X	X	12 600,00
6. Всего: налоговые вычеты (с. 4 + с. 5)	X	X	85 860,00
7. НДС, начисленный к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) (с.4 – с.6)	X	X	6 079,00

24). Построить кривую Лоренца и рассчитать децильный коэффициент при равном и прогрессивном налогообложении. Сделать вывод о влиянии системы налогообложения на показатели социального неравенства в стране.

Распределение доходов населения

Группы населения(по уровню дохода)	Величина дохода по группам (после вычета налогов)	
	При равном налогообложении	При прогрессивном налогообложении
1 дециль	10	9
2 дециль	18	17
3 дециль	22	20
4 дециль	28	25
5 дециль	33	28
6 дециль	39	33
7 дециль	42	34
8 дециль	50	41
9 дециль	57	47
10 дециль	68	51

Рейтинг-контроль 2

Блок 1. «Знать»

1). Суммы, направленные на погашение займов и кредитов, для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

2). Суммы штрафов, пеней, неустоек, выплаченных за невыполнение условий хозяйственных договоров, для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

3). Расходы налогоплательщика на создание резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

4). Расходы на любые виды вознаграждений работникам, выплаченные помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров, для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

5). Выручка от реализации товаров для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

6). Полученная авансовая оплата для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

7). Представительские расходы для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

8). Отчисления на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

9). Списанная кредиторская задолженность для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

10). Кредитные ресурсы, полученные от других организаций, для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

11). Амортизационные отчисления для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

12). Премии за производственные результаты для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

13). Расходы по приобретению амортизируемого имущества для целей налогообложения относятся:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

14). Имущество, переданное комиссионером по договору комиссии, для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

15). Положительная курсовая разница для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

16). Для целей налогообложения не выделяются в самостоятельный экономический элемент:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Отчисления на социальные нужды;
- г) Суммы начисленной амортизации;
- д) Прочие расходы.

17). Нелинейный метод начисления амортизации применим в бухгалтерском учете и для целей налогообложения:

- а) верно;
- б) неверно.

18). При использовании линейного метода начисление амортизации для налогообложения:

- а) производится по каждому объекту амортизируемого имущества отдельно;
- б) по суммарной стоимости объектов амортизационной группы.

19). При использовании нелинейного метода начисление амортизации для налогообложения:

- а) производится по каждому объекту амортизируемого имущества отдельно;
- в) по суммарной стоимости объектов амортизационной группы.

20). Исключите лишнее:

- а) метод суммы чисел лет срока полезного использования;
- в) метод начисления износа пропорционально загрузке;
- г) метод уменьшаемого остатка;
- д) нелинейный метод.

21). Линейный метод начисления амортизации применим в бухгалтерском учете и для целей налогообложения:

- а) верно;
- б) неверно.

22). Амортизируемым имуществом для целей налогообложения признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- д) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 минимальных размеров оплаты труда.

23). Объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, ведущих в РФ деятельность через постоянное представительство, является величина

- а) Доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов;
- б) Доходов.

24). Плательщиками налога на прибыль являются (несколько вариантов ответа):

- а) Организации, находящиеся на УСН;
- б) Иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство;
- в) Организации и учреждения сферы образования здравоохранения;
- г) Индивидуальные предприниматели, находящиеся на специальном налоговом режиме ЕНВД.

25). Плательщиками налога на прибыль не являются:

- а) Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ без использования иностранного представительства, но получающие доходы от источников в РФ;
- б) Зарубежные инвесторы соглашений о разделе продукции;
- в) Участники проекта «Об инновационном центре «Сколково»;
- г) Сельскохозяйственные предприятия, находящиеся на ЕСХН.

26). Объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, ведущих в РФ деятельность без использования постоянного представительства, является величина:

- а) Доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов;
- б) Доходов.

27). Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций является величина:

- а) Доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов;
- б) Доходов.

28). Ставка налога на доходы, полученные в виде дивидендов, российскими организациями от иностранных организаций составляет:

- а) 20%;

- б) 6%;
- в) 9%;
- г) 15%;
- д) 13%.

29). Ставка налога на доходы, полученные в виде дивидендов, иностранными организациями от российских организаций составляет:

- а) 20%;
- б) 6%;
- в) 9%;
- г) 15%;
- д) 13%.

30). Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Субъекта Федерации, может быть понижена:

- а) До 10%;
- б) До 15%;
- в) До 13,5%;
- г) До 8,5%;
- г) До 12,5%

31). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------|--|
| 1) 3% | а) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в Федеральный бюджет |
| 2) 17% | б) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Субъекта Федерации |
| 3) 0% | в) Ставка налога на прибыль Центрального банка, полученную от осуществления функций банка страны |
| 4) 20% | г) Ставка налога на прибыль иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянное представительство |

32). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------|---|
| 1) 3% | а) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в Федеральный бюджет |
| 2) 17% | |
| 3) 6% | б) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Субъекта Федерации |
| 4) 10% | |

33). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------|--|
| 1) 0% | а) Ставка налога на доходы иностранных организаций, ведущих деятельность в РФ без использования постоянного представительства, полученные от оказания услуг по техническому обслуживанию |
| 2) 6% | |
| 3) 20% | б) Ставка налога на доходы иностранных организаций, ведущих деятельность в РФ без использования постоянного представительства, полученные в форме дивидендов от российских организаций |
| 4) 9% | |

34). Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль:

Налоговая база (прибыль) = (Доходы от реализации + внереализационные доходы) – (Расходы, связанные с производством и реализацией + внереализационные расходы).

- а) верно; б) неверно.

35). Временные налогооблагаемые разницы (возможно несколько вариантов ответа):

- а) увеличивают сумму прибыли и налога на прибыль в отчетном периоде;
- б) увеличивают сумму прибыли и налога на прибыль в будущих периодах;
- в) уменьшают сумму прибыли и налога на прибыль в отчетном периоде;
- г) уменьшают сумму прибыли.

36). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|---|---------------------------------------|
| 1) временная вычитаемая разница · 20% | а) отложенный налоговый актив |
| 2) временная налогооблагаемая разница · 20% | б) отложенное налоговое обязательство |

37). В результате использования разных методов начисления амортизации в бухгалтерском учете возникают:

- а) постоянные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли;
- б) временные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

38). При возникновении сверхнормативных расходов, не принимаемых для налогообложения, возникают:

- а) постоянные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли;
- б) временные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

39). В результате использования разных методов признания доходов в бухгалтерском учете возникают:

- а) постоянные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли;
- б) временные разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

40). Временные вычитаемые разницы (возможно несколько вариантов ответа)

- а) увеличивают сумму прибыли и налога на прибыль в отчетном периоде;
- б) увеличивают сумму прибыли и налога на прибыль в будущих периодах;
- в) уменьшают сумму прибыли и налога на прибыль в отчетном периоде;
- г) уменьшают сумму прибыли и налога на прибыль в будущих периодах.

41). Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- г) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

42). Отчетным периодом по налогу на прибыль является:

- а) месяц;
- б) год;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

43). Авансовые платежи по налогу на прибыль могут уплачиваться:

- а) ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли;
- б) ежемесячно равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предшествующий квартал;
- в) ежеквартально;
- г) существуют все перечисленные способы уплаты авансовых платежей;

44). Налоговым периодом по налогу на прибыль является

- а) месяц;
- б) год;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

45). Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а) земельный участок, на котором размещено предприятие;
- б) здание склада;
- в) нематериальные активы предприятия;
- г) долгосрочные финансовые вложения предприятия.

46). Плательщиками налога на имущество организаций не являются:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство;
- в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в России без постоянного представительства;
- г) плательщиками налога на имущество являются все перечисленные организации.

47). Отчетный период по налогу на имущество организаций:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

48). Уплата единого налога на вмененный доход производится:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

49). Налоговый период по налогу на имущество организаций:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

50). Индивидуальные предприниматели являются плательщиками налога на имущество организаций:

- а) верно;
- б) неверно.

51). Не является плательщиком налога на имущество:

- а) сельскохозяйственное предприятие;
- б) машиностроительный завод;
- в) иностранная организация, имеющая недвижимое имущество на территории России;
- г) индивидуальный предприниматель, осуществляющий транспортные перевозки на личном автотранспортном средстве.

52). Исключите лишнее:

- а) имущество иностранных организаций, действующих в России без использования постоянного представительства;
- б) имущество иностранных организаций, действующих в России через постоянное представительство;
- в) имущество религиозных организаций;
- г) имущество российских организаций.

53). Исключите лишнее:

- а) имущество общероссийских общественных организаций инвалидов;
- б) имущество религиозных организаций;
- в) имущество организаций и учреждений исполнительной системы;
- г) имущество иностранных организаций, действующих в России без использования постоянного представительства.

54). К какому уровню налогов относится налог на имущество организаций:

- а) федеральные налоги;
- б) местные налоги;
- в) региональные налоги;
- г) все ответы неверные.

55). К специальным налоговым режимам не относится:

- а) система налогообложения для сельскохозяйственных производителей;
- б) упрощенная система налогообложения;
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- д) относится все перечисленное.

56). _____ – это потенциально возможный доход налогоплательщика, который определяется с учетом условий, влияющих на его получение (укажите термин).

57). Коэффициент, который учитывает изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в предыдущем календарном году, называется _____.

58). Коэффициент, который учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности – _____.

59). _____ – это условная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности (укажите термин).

60). Налоговая декларация по ЕНВД представляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

61). Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) месяц;
- б) год;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

62). Уплата единого налога индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, производится:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

63). Налоговая декларация по единому налогу представляется организацией, применяющей УСН

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

Блок 2. «Уметь»

1). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 3 квартал.

2). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 4 квартал.

3). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.

4). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 1 квартал.

5). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за год.

6). При переходе на упрощенную систему налогообложения для организации отменяются (один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество;
- б) налог на прибыль;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование;
- г) отменяются все перечисленные платежи.

7). При переходе на ЕНВД для индивидуального предпринимателя не отменяются (один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование;
- г) отменяются все перечисленные платежи.

8). При переходе на упрощенную систему налогообложения индивидуальный предприниматель уплачивает единый налог:

- а) верно;
- б) неверно.

9). При переходе на упрощенную систему налогообложения организация уплачивает единый налог на вмененный доход:

- а) верно;
- б) неверно.

10). Упрощенная система налогообложения может применяться одновременно с общей системой налогообложения (для разных видов деятельности налогоплательщика):

- а) верно;
- б) неверно.

11). Упрощенную систему налогообложения имеют право применять:

- а) банки;
- б) инвестиционные фонды;
- в) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

12). Упрощенную систему налогообложения не имеют право применять:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- б) сельскохозяйственные товаропроизводители;
- в) общественные организации инвалидов;
- г) предприятия, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий;
- д) нотариусы, занимающиеся частной практикой

13). Организация имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если среднесписочная численность работников не превышает:

- а) 50 человек;
- б) 100 человек;
- в) 1000 человек;
- д) численность работников не имеет значения.

14). Индивидуальный предприниматель имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если среднесписочная численность его работников не превышает:

- а) 50 человек;
- б) 100 человек;
- в) 1000 человек;
- д) численность работников не имеет значения.

15). ЕНВД может применяться одновременно с общей системой налогообложения (для разных видов деятельности налогоплательщика)

- а) верно;
- б) неверно

16). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль BMW X5 M F15 M мощностью 450 л.с. 2018 года выпуска, стоимостью 4 500 000 руб.

17). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

18). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных

материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

19). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л. с.; 2019 года выпуска, стоимость 4 400 000 руб.

20). Определите сумму транспортного налога на яхту Ferretti 72, мощность – 1420 л. с.

21). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

22). Организацией получено безвозмездно переданное имущество, стоимость которого составила 22500 руб. Для налогообложения данный доход не учитывается. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

23). В бухгалтерском учете для признания доходов и расходов используется метод начисления, для налогообложения – кассовый метод. В первом квартале организацией отгружена продукция на сумму 500 000 руб., оплата произведена: в первом квартале – на сумму 450 000 руб., во втором квартале – 30 000 руб., в третьем квартале – 20 000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

24). В бухгалтерском учете используется линейный метод начисления амортизации, для налогообложения – нелинейный. Сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 25000 руб., для налогообложения – 48000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли за 1 квартал.

25). Сгруппируйте доходы и расходы организации: доходы от реализации и внереализационные доходы, доходы, не принимаемые для налогообложения; расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы, расходы, не принимаемые для налогообложения.

26). Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль.

Доходы и расходы организации

Показатели	Значение, тыс. руб.
Доходы организации	
Выручка от реализации продукции	1280
Доходы от реализации имущества	122
Положительная курсовая разница	29
Доходы от сдачи имущества в аренду	14
Проценты полученные	24
Штрафы, неустойки полученные	2
Суммы восстановленных резервов	11
Авансы полученные	91
Расходы организации	
Материальные затраты	920
Расходы на оплату труда	210
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	55
Амортизация	140
Расходы на ремонт основных средств	24
Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам	5
Штрафы, неустойки выплаченные	11

Показатели	Значение, тыс. руб.
Отрицательная курсовая разница	8
Расходы на приобретение амортизируемого имущества	350
Командировочные расходы	14
Проценты выплаченные	22
Оплата услуг кредитных организаций	12

27). Сгруппировать доходы организации для целей налогообложения, определить сумму доходов каждой группы.

28). Сгруппировать расходы организации для целей налогообложения, определить сумму расходов каждой группы.

29). Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога.

30) Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль

Доходы и расходы организации

Показатели	Значение, тыс. руб.
Доходы организации	
Выручка от реализации продукции	25 600
Доходы от реализации основных средств	195
Доходы от реализации покупных товаров	410
Суммы восстановленных резервов	15
Проценты полученные	29
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	3
Возврат перечисленных авансов	46
Возврат заемных средств, выданных другой организации	580
Расходы организации	
Расходы на приобретение инструментов, инвентаря	180
Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам	7 900
Расходы на приобретение сырья и материалов	10 115
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	2 370
Амортизация	980
Налог на имущество	18
Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	990
Списание дебиторской задолженности	70
Выплаченная арендная плата	220
Оплата услуг связи	32
Пени, штрафы по налогам и сборам	18
Проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.	24
Расходы на канцелярские товары	45
Проценты за пользование заемными средствами, принятые для налогообложения	68
Технологические потери при производстве	12
Покупка основных средств	1 900
Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время очередного отпуска	185
Представительские расходы	158
Расходы на рекламу и маркетинг	150
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения	98
Оплата услуг кредитных организаций	37

31). Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 15 400 руб., для налогообложения 25 460 руб.

Причины расхождений:

- 1) Представительские расходы превышают норматив;
- 2) Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;
- 3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;

4) В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Определите характер и величину разниц в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли и проведите корректировку прибыли.

Значения показателей

Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
Представительские расходы	15 000	10 000
Амортизация	4 000	5 500
Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 560	
Начислены, но не получены проценты за предоставленные заемных средств другим организациям	0	5000

32). Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций

Исходные данные

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2018	105 000	42 000
01.02.2018	105 000	44 100
01.03.2018	105 000	46 200
01.04.2018	105 000	48 300
01.05.2018	105 000	50 400
01.06.2018	105 000	52 500
01.07.2018	105 000	54 600
01.08.2018	105 000	56 700
01.09.2018	95 000	45 600
01.10.2018	95 000	47 500
01.11.2018	120 000	46 800
01.12.2018	120 000	48 000
01.01.2019	120 000	49 200

33). Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль при ежеквартальной уплате и при ежемесячной уплате исходя из фактически полученной прибыли.

Доходы и расходы организации по кварталам (нарастающим итогом), тыс. руб.

Месяц	Доходы	Расходы
I квартал	450 000	300 000
II квартал	540 000	440 000
III квартал	892 000	710 000
IV квартал	1 120 000	980 000

34). Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль при ежемесячной уплате, исходя из фактически полученной прибыли.

Доходы и расходы организации по месяцам (за месяц), тыс. руб.

Месяц	Доходы	Расходы
Январь	155 000	124 000
Февраль	188 000	178 000
Март	240 000	199 000
Апрель	240 000	201 500
Май	255 000	204 000
Июнь	250 000	218 000
Июль	280 000	224 000
Август	225 000	210 000
Сентябрь	290 000	232 000
Октябрь	270 000	216 000
Ноябрь	250 500	195 000
Декабрь	260 000	208 000

35). Рассчитайте суммы авансовых платежей по кварталам и общую сумму налога на имущество организации за год.

Исходные данные

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2018	50 000	40 000
01.02.2018	48 000	38 400
01.03.2018	48 000	38 880
01.04.2018	48 000	39 360
01.05.2018	52 000	40 560
01.06.2018	52 000	41 080
01.07.2018	52 000	41 600
01.08.2018	54 000	43 200
01.09.2018	54 000	44 280
01.10.2018	54 000	44 820
01.11.2018	54 000	45 360
01.12.2018	50 000	40 500
01.01.2019	50 000	41 000

36). Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организации:

Исходные данные для расчета налоговой базы (тыс. руб.)

Дата	Остаток по сч. 01 «Основные средства»	Остаток по сч. 02 «Амортизация основных средств»	Остаточная стоимость основных средств	
01.01.2018	250 000	100 000	150 000	И ₁
01.02.2018	250 000	105 000	145 000	И ₂
01.03.2018	270 000	103 000	167 000	И ₃
01.04.2018	270 000	108 000	162 000	И ₄
01.05.2018	270 000	113 000	157 000	И ₅
01.06.2018	270 000	120 000	150 000	И ₆
01.07.2018	275 000	125 000	150 000	И ₇
01.08.2018	275 000	129 000	146 000	И ₈
01.09.2018	265 000	124 000	141 000	И ₉
01.10.2018	265 000	128 000	137 000	И ₁₀
01.11.2018	265 000	133 000	132 000	И ₁₁
01.12.2018	270 000	135 000	135 000	И ₁₂
01.01.2019	270 000	138 000	132 000	И ₁₃

Сумма авансовых платежей по налогу и сумма налога за имущество за год (тыс. руб.):

$$H_{\text{имI}} = \frac{156000 \cdot 2,2\%}{4} = 858,00$$

$$H_{\text{им6}} = \frac{154429 \cdot 2,2\%}{4} = 849,36$$

$$H_{\text{им9}} = \frac{150500 \cdot 2,2\%}{4} = 827,75$$

$$H_{\text{имГОД}} = 146462 \cdot 2,2\% - (858,00 + 849,36 + 828,75) = 3222,164 - 2536,11 = 686,054$$

37). Провести корректировку прибыли для налогообложения.

Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 19 200 тыс. руб., для налогообложения 27 900 тыс. руб. Причины расхождений:

- 1). Представительские расходы превышают норматив;
- 2). Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;

3). В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;

4). В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Значения показателей

Доходы и расходы	Сумма в бухгалтерском учете, тыс. руб.	Сумма в налоговом учете, тыс. руб.
Расходы на рекламу	12 000	11 000
Амортизация	4 500	6 000
Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 200	0
Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	8 000

Рейтинг-контроль 3

Блок 1. «Знать»

1). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- б) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных компаний;
- в) страховые выплаты при наступлении;
- г) доходы от реализации движимого имущества, находящегося в России.

2). Объектом обложения НДФЛ являются:

- а) возмещение командировочных расходов;
- б) государственное пособие по безработице;
- в) стипендии учащихся, аспирантов, ординаторов, докторантов;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в России;

3). Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

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

4). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- б) дивиденды, полученные от российской организации;
- в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

5). Налог на доходы физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) все варианты ответов – неправильные.

6). Доход физического лица, полученный в форме дивидендов, облагается НДФЛ по ставке:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

7). Налоговые ставки по НДФЛ составляют:

- а) 13%, 9%, 15%, 30%, 35%;
- б) 13%, 6%, 15%, 30%, 35%;
- в) 13%, 6%, 9%, 15%, 35%;
- г) 13%, 9%, 15%, 35%

8). Работником получена премия по результатам работы за год. Ставка НДФЛ составит:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

9). Работнику выплачена материальная помощь в сумме 3000 руб. Ставка НДФЛ составит:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

10). Работником получена материальная выгода в форме экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации. Ставка НДФЛ составит:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

11). Организация выплатила оплату по договору подряда физическому лицу. Ставка НДФЛ составит:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

12). Ставка налога на любые доходы, полученные иностранными гражданами от источников в РФ (за исключением дивидендов, полученных от российских организаций), составляет _____.

13). Ставка налога на доходы, полученные иностранными гражданами в виде дивидендов от российских организаций, составляет _____.

14). Материальная выгода, полученная от приобретения товаров по сниженным ценам у организаций, физических лиц или индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми, облагается налогом по ставке:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

15). Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги, облагается налогом по ставке;

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 35%;
- г) не облагается НДФЛ.

16). Налоговый период по НДФЛ:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) другой период – укажите, какой.

17). При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) в денежной форме и в форме материальной выгоды;
- г) в денежной форме, натуральной форме и в форме материальной выгоды.

18). Материальная выгода по НДФЛ может быть получена (несколько вариантов ответа):

- а) в форме экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными работником от предприятия;
- б) в форме доходов по договорам обязательного государственного пенсионного обеспечения;
- в) в форме процентных доходов по вкладам в банк;
- г) от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

19). Материальная выгода по НДФЛ не может быть получена:

- а) в форме экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными работником от предприятия;
- б) в форме доходов по договорам обязательного государственного пенсионного обеспечения;
- в) в форме процентных доходов по вкладам в банк;
- г) от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

20). Отчетный период по НДФЛ:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) другой период – укажите, какой.

21). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--|---------------------------|
| 1) 1400 рублей в месяц на ребенка | а) стандартный вычет |
| | б) социальный вычет |
| 2) расходы на покупку жилья в сумме 2000000 руб. | в) имущественный вычет |
| | г) профессиональный вычет |

22). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1) взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения в сумме 15000 руб. | а) стандартный вычет |
| | б) социальный вычет |
| 2) средства, перечисленные на благотворительные цели в сумме 5000 руб. | в) имущественный вычет |
| | г) профессиональный вычет |

23). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--|---------------------------|
| 1) доходы от продажи квартиры в сумме 2500000 руб. | а) стандартный вычет |
| | б) социальный вычет |
| 2) оплата за лечение в сумме 20000 руб. | в) имущественный вычет |
| | г) профессиональный вычет |

24). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1) доходы от продажи автомобиля в сумме 250000 руб. | а) стандартный вычет |
| 2) оплата за обучение в вузе в сумме 10000 руб. | б) социальный вычет |
| | в) имущественный вычет |
| | г) профессиональный вычет |

25). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| 1) вычет на первого ребенка | а) 1000 руб. |
| 2) вычет на второго ребенка | б) 1400 руб. |
| 3) вычет на третьего ребенка | в) 3000 руб. |
| 4) вычет на четвертого ребенка | г) 5000 руб. |

26). Вычет по НДФЛ на ребенка в размере 1400 руб. в месяц предоставляется работнику:

- а) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 40000 руб.;
- б) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 350000 руб.;
- в) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 280000 руб.;
- г) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 512000 руб.;
- д) все варианты ответа – неправильные.

27). Имущественные налоговые вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более

- а) 40000 руб.;
- б) 50000 руб.;
- в) 120000 руб.;
- г) 280000 руб.;
- д) все варианты ответа – неправильные.

28). Налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц, предоставляется Героям Советского Союза и Героям России, награжденным орденом Славы трех степеней

- а) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 40000 руб.;
- б) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 350000 руб.;
- в) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 280000 руб.;
- г) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 512000 руб.;
- д) все варианты ответа – неправильные.

29). Налоговый вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц, предоставляется ликвидаторам последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, ПО «Маяк»

- а) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 40000 руб.;
- б) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 350000 руб.;
- в) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 280000 руб.;
- г) пока сумма дохода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года не достигнет 512000 руб.;
- д) все варианты ответа – неправильные.

30). Социальные налоговые вычеты (за исключением расходов на обучение детей, и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более:

- а) 40000 руб.;
- б) 350000 руб.;
- в) 120000 руб.;
- г) 280000 руб.;
- д) все варианты ответа – неправильные.

31). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в натуральной форме, относят (возможно несколько вариантов ответа):

- а) оплату за налогоплательщика стоимости проезда;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

32). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в денежной форме, относят (возможно несколько вариантов ответа):

- а) сумму премии к основному окладу, перечисленную на счет работника в банке;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

33). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в форме материальной выгоды, не относят (возможно несколько вариантов ответа):

- а) сумму премии к основному окладу, перечисленную на счет работника в банке;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

34). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в натуральной форме, не, относят (возможно несколько вариантов ответа):

- а) оплату за налогоплательщика стоимости проезда;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

35). Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам;
- г) все варианты ответов – неправильные.

36). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;

- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

37). Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (несколько вариантов ответа):

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

38). Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда;
- б) государственные пенсии;
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

39). Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

40). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

41). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

42). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

43). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- в) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

44). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

45). Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

46). Адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

47). Отчетный период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

48). Налоговый период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

49). Предельная величина налоговой базы по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение в 2019 году составляет _____

50). Предельная величина налоговой базы по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2019 году составляет _____

51). Ставка тарифа страховых взносов на социальное страхование в 2019 году составляет _____

52). Ставка тарифа страховых взносов на пенсионное страхование в 2019 году составляет _____

53). Исключите лишнее:

- а) 22%
- б) 3,1%
- в) 5,1%
- г) 2,9%

54). Совокупная ставка тарифа страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование в 2018 году составляет

- а) 30%;
- б) 22%;
- в) 26%;
- г) 30,2%.

55). Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

56). Подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда;
- б) государственные пенсии;
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

57). Выплаты и иные вознаграждения иностранным гражданам и лицами без гражданства, с которым заключены трудовые договоры, предполагающие выполнение трудовых обязанностей в российской организации, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

Блок 2. «Уметь»

1) Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?

2). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1250000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

3). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 950000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?

4). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 650000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?

5). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 650000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

6). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 650000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?

7). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

8). С целью оптимизации налоговой нагрузки главный бухгалтер предложил заключить с работником гражданско-правовой договор на оказание информационных услуг и выплатить при-

читающую ему заработную плату в виде оплаты услуг по договору. Оцените предложение главного бухгалтера. Какие риски возникают у организации и работника при реализации предложения финансового директора и бухгалтера.

9). Финансовый директор организации, реорганизованной из муниципального унитарного предприятия, с целью экономии на налоговых платежах предложил передать имущество индивидуальному предпринимателю, применяющему УСН и в последующем арендовать его. Оцените предложения финансового директора.

10). В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера?

11). У предприятия «А» имеется возможность купить товары для объектов социально-культурной сферы, находящихся на его балансе: а) у предприятия «В», являющегося плательщиком НДС, за 1 180 тыс. руб.; б) у предприятия «С», не являющегося плательщиком НДС, за 1 100 тыс. руб. У какого предприятия выгоднее купить предприятию «А» мебель? Рассчитать сумму экономии.

12). В 2018 году малое предприятие имело следующие показатели: по итогам девяти месяцев доход от реализации без учета НДС составил 11 млн.руб.; остаточная стоимость основных средств не превышала 100 млн. руб.; численность работников составляла 6 человек. Оцените возможность перехода малого предприятия с 1 января 2019 года на упрощенную систему налогообложения.

13). Рассчитать сумму резерва и ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств. Годовая смета расходов на ремонт основных средств – 3000 тыс. руб. Среднегодовая стоимость ремонтов основных средств за предыдущие 3 года – 1800 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств – 120000 тыс. руб.

14). Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Остатки дебиторской задолженности (на 31 декабря 2018 г.), тыс. руб.

Наименование организаций-дебиторов	Сумма долга	Дата возникновения
1. АО «Астраторгфинанс»	240,00	03.12.18
2. ООО «Интер-трейд»	10,00	16.02.17
3. ОАО «Маштехника»	18,00	31.03.16
4. ООО «Стройдормаркет»	24,00	28.12.18
5. ООО «Сервис-Центр»	7,00	18.02.18
6. АО «Металл-сбыт»	12,00	11.11.18
8. АО «Дорожная компания Щелково»	10,00	24.01.18
9. ОАО «Автоаппаратура»	25,00	02.03.18

Сумма выручки за год – 17 140 тыс. руб.

15). Рассчитать резерв на оплату отпусков на трех работников организации (на 1 квартал).

Первый работник – принят на работу с 20 января, продолжительность отпуска 30 календарных дней. Второй работник – принят на работу в организацию с 5 февраля, продолжительность отпуска 28 календарных дней. Третий работник - отчетный период отработан полностью, продолжительность отпуска 31 календарный день. Данные о среднедневном заработке приведены в таблице. Совокупный тариф страховых взносов (включая взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 30,5%.

Среднедневной заработок работников

Показатели	31 января	28 февраля	31 марта
Первый работник	280	515	510
Второй работник	–	240	480
Третий работник	519	610	614

16). Организацией был ввезен товар на таможенную территорию РФ. Соответственно был уплачен налог на добавленную стоимость таможенными органами и произведен налоговый вычет по нему в отчетном налоговом периоде. По итогам инвентаризации выявлено, что часть ввезенного товара подлежит списанию как недостача. Подлежит ли НДС по указанному товару восстановлению на расчеты с бюджетом?

17). АО «Весна» закупало товары для дальнейшей перепродажи, расплатившись с поставщиками наличными деньгами. При этом был превышен предельный размер суммы наличных расчетов между юридическими лицами. На этом основании налоговая инспекция отказалась принять к налоговому вычету (к возмещению из бюджета) сумму НДС в части превышения предельной суммы наличных расчетов. ООО «Весна», не согласившись с решением налоговой инспекции, подало иск в суд. Правомерен ли отказ налоговой инспекции? Каким должно быть решение суда?

18). ООО «Весна» (заказчик) заключило договор на пошив швейных изделий с АО «Карат». По условиям договора оплата за пошив производится тканью заказчика. 15 марта ООО «Весна» отгрузило АО «Карат» ткань в счет оплаты за пошив. 10 апреля АО «Карат» отгрузило ООО «Весна» швейные изделия и выставило счет за пошив. Необходимо ли АО «Карат» считать для целей исчисления НДС поставку ткани авансом?

19). Предприятие выпускает товары, не облагаемые НДС в соответствии со ст. 149 II части НК РФ. облагаются ли НДС полученные авансы при экспорте этих товаров? Необходимо ли данному предприятию подтвердить факт экспорта представлением в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ?

20). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

21). С целью оптимизации налоговой нагрузки главный бухгалтер предложил заключить с работником гражданско-правовой договор на оказание информационных услуг и выплатить причитающую ему заработную плату в виде оплаты услуг по договору. Оцените предложение главного бухгалтера. Какие риски возникают у организации и работника при реализации предложения финансового директора и бухгалтера.

22). Финансовый директор организации, реорганизованной из муниципального унитарного предприятия, с целью экономии на налоговых платежах предложил передать имущество индивидуальному предпринимателю, применяющему УСН и в последующем арендовать его. Оцените предложения финансового директора.

23). В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера?

24). Финансовый директор предложил выплатить заработную плату работнику в сумме 40 000 рублей в форме дивидендов. Оцените налоговые последствия предложения финансового директора. Есть ли экономия на налоге на доходы физических лиц.

25). Предложите схему снижения налога на прибыль для фирмы, работающей по обычной системе налогообложения.

26). Заполнить форму Расчета по страховым взносам

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей, руб.		
	Январь	Февраль	Март
1. Выплаты в пользу работников всего	183 432,40	205 452,30	191 647,70
2. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4 849,00	17 750,00	8 046,20
3. База для начисления страховых взносов	178 583,40	187 702,30	183 601,50
4. Страховые взносы			
4.1. на пенсионное страхование	39 288,35	41 294,51	40 392,33
4.2. на медицинское страхование	9 107,75	9 572,82	9 363,68
4.3. на социальное страхование	5 178,92	5 443,37	5 324,44
5. Расходы за счет средств ФСС	1 780,63	1 785,00	2 177,14

27). Рассчитайте налоговую экономию при использовании организацией общей и упрощенной системы налогообложения (объект – доходы).

Исходные данные:

Показатели	Сумма в год, тыс. руб.
Выручка предприятия	14 540,5
Затраты на производство продукции	9 475,1
в том числе: затраты, включающие входной НДС	4 120,5
Фонд оплаты труда	2 724,4
Стоимость имущества предприятия	14 078,4

28). Рассчитайте налоговую экономию при использовании организацией общей и упрощенной системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на сумму расходов).

Исходные данные:

Показатели	Сумма в год, тыс. руб.
Выручка предприятия	14 540,5
Затраты на производство продукции	9 475,1
в том числе: затраты, включающие входной НДС	4 120,5
Фонд оплаты труда	2 724,4
Стоимость имущества предприятия	14 078,4

29). Обоснуйте целесообразность выбора объекта налогообложения по УСН:

Исходные данные:

Показатели	Сумма в год, тыс. руб.
Выручка предприятия	14 540,5
Затраты на производство продукции	9 475,1
в том числе: затраты, включающие входной НДС	4 120,5
Фонд оплаты труда	2 724,4
Стоимость имущества предприятия	14 078,4

30). Проанализируйте целесообразность проведения оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2018 году сумма налоговой базы снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

8). Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономического эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

31). На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

32). Бухгалтер предприятия с целью экономии налога на прибыль предложил создать на территории Республики Беларусь представительство, которое не будет осуществлять коммерческой деятельности. Представительство ставится на налоговый учет в налоговом органе Республики Беларусь. Финансирование представительства осуществляется по смете. Оцените предложение главного бухгалтера и возможные налоговые последствия.

33). Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн. руб., март - 60 млн. руб., апрель -50 млн. руб., май- 60 млн. руб., июнь – 60 млн. руб. Поступления денежных средств составляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц – 8%, в третий месяц – 2%. Дебиторская задолженность на 01.04. -20 млн. руб., кредиторская – 40 млн. руб. Расходы связанные с производством и реализации продукции и внереализационные расходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммы реализации. Ставка НДС -18%. Рассчитать планируемое поступление и расходов денежных средств в апреле, мае, июне, определить сумму дебиторской и кредиторской задолженности на 30 июня.

34). Организация в декабре 2017 года купила для перепродажи на экспорт партию товаров за 600 000 рублей (в том числе НДС). Эта партия была продана за границу за 30 000 долларов США. Под таможенную процедуру экспорта товар был помещен 20 января 2018 года. Рассчитайте платежи НДС в бюджет, если организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 2018 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 60 рублей/USD.

35). Российская компания покупает за рубежом у иностранной компании товар. Стоимость закупки партии товара 100 тыс. дол. США. Товар продается в РФ по цене 200 тыс. дол. США. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую оплате в бюджет. Предложите варианты снижения налоговой нагрузки.

36). Организация в 1 квартале получила следующие денежные суммы: аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб.; оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 руб. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 118 000 руб., в том числе НДС. (Счет фактура от поставщика получен). Выручка за первый квартал составила 200 000 руб. без НДС. Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12 200 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

37). В первом квартале 2018 года выручка от реализации хлебобулочных изделий составила 3 500 000 рублей. За этот же период были оказаны транспортные услуги по развозу продуктов другим компаниям на сумму 480 000 рублей, из которой оплачено на 31 марта 430 000 рублей. В марте перечислен 100% аванс в счет будущей поставки транспортного средства, которая должна произойти в мае на сумму 560 000 рублей (счет фактура от поставщика получен). Приобретено и учтено материалов в данном налоговом периоде на сумму 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет за 1 квартал 2018 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

Рейтинг-контроль 1	Тестирование, выполнение практических заданий	10
Рейтинг-контроль 2	Тестирование, выполнение практических заданий	10
Рейтинг-контроль 3	Тестирование, выполнение практических заданий	10
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных и практических занятий, качество выполнения заданий	20
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях	3
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий, предусмотренных планом самостоятельной работы студентов	7

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

На основе типовых заданий программным комплексом информационно-образовательного портала МИ ВлГУ формируются в автоматическом режиме тестовые задания для студентов. Программный комплекс формирует индивидуальные задания для каждого зарегистрированного в системе студента и устанавливает время прохождения тестирования. Результатом тестирования является количество набранных баллов. За правильное выполнение каждого тестового задания 1 блока студент получает по 2 балла, за правильное выполнение каждого задания 2 блока - по 3 балла, за правильное выполнение каждого тестового задания 3 блока - по 4 балла.

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на экзамене, в соответствии с Положением составляет 40 баллов.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Критерии оценивания компетенций
30-40 баллов	«Отлично»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, владеет умением выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций
20-29 баллов	«Хорошо»	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций
10-19 баллов	«Удовлетворительно»	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, выполняет задания, но испытывает затруднения, подтверждает освоение компетенций на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	«Неудовлетворительно»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, не подтверждает освоение компетенций

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги и налогообложение»

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

Знать виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Российской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин

1). Отношения организации и государства в области налогообложения регламентируются

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Трудовым кодексом РФ;
- г) Таможенным кодексом Таможенного союза.

2). Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование регламентируется

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Федеральным законом № 212-ФЗ;
- в) Трудовым кодексом РФ;
- г) Всеми перечисленными документами.

3). Отчетность по налогам и сборам представляется

- а) В министерство Финансов РФ;
- б) В Пенсионный фонд РФ;
- в) В налоговую инспекцию;
- г) В Фонд социального страхования;
- д) В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

4). Отчетность по страховым взносам на обязательное социальное страхование

- а) В министерство Финансов РФ;
- б) В Пенсионный фонд РФ;
- в) В налоговую инспекцию;
- г) В Фонд социального страхования.

5). Отчетность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование

- а) В министерство Финансов РФ;
- б) В Пенсионный фонд РФ;
- в) В налоговую инспекцию;
- г) В Фонд социального страхования.

6). Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщиков;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов

7). К элементам налогообложения не относится:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговая база;
- в) налоговая ставка;
- г) налоговый период;
- д) налоговые льготы;
- е) относится всё перечисленное.

8). Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) год или квартал по согласованию с налоговыми органами;
- в) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется и уплачивается сумма налога;
- г) любой период времени применительно к отдельным налогам.

9). Объектом налогообложения может являться:

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

10). Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) только юридические лица
- б) организации и физические лица
- в) организации и индивидуальные предприниматели
- г) организации и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет

11). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):

10% от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за 1 кг - ставка налога

12). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения.

13). Налоговая ставка – это:

- а) величина налога на единицу налогообложения;
- б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.

14). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

15). Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и взносы – это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения.

16). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) взнос;
- г) пошлина.

17). К местным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на имущество физических лиц;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

18). К федеральным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) земельный налог;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

19). К региональным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) не относится ни один из перечисленных налогов.

20). Какие из перечисленных налогов являются косвенными (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы.

21). Какие из перечисленных налогов являются прямыми (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы;
- е) таможенная пошлина.

22). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):

18% – _____ ставка налога

23). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения):

_____ служит цели количественной оценки объекта налогообложения и представляет собой его стоимостную, физическую или иную характеристику.

24). Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения):
 _____ возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность заплатить налог.

25). Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки):
 33 руб. 50 коп. за 1 литр – _____ ставка налога

26). Исключите лишнее
 а) уплата налога по декларации;
 б) уплата налога у источника дохода;
 в) эквивалентная уплата налога;
 г) кадастровая уплата налога.

27). Установите соответствие между элементами групп
 1) метод налогообложения а) уплата налога по декларации
 2) способ уплаты налога б) определенность
 3) принцип налогообложения в) порядок и сроки уплаты налога
 4) элемент налогообложения б) прогрессивное налогообложение

28). По данным таблицы 1 установите соответствие между элементами групп:
 а) 2 графа таблицы 1) регрессивное налогообложение
 б) 3 графа таблицы 2) простая форма прогрессивного налогообложения
 в) 4 графа таблицы 3) сложная форма прогрессивного налогообложения
 г) 5 графа таблицы 4) пропорциональное налогообложение

Таблица 1. Налоговая база и ставки налогообложения

Налоговая база, руб.	2	3	4	5
До 30 000	5%	3%	3%	10%
30 001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
Свыше 60 000	5%	5%	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.

29). Какой уровень налоговых ставок является оптимальным?
 а) который обеспечивает максимальный доход бюджета;
 б) который создает наиболее благоприятные условия для местных производителей;
 в) который обеспечивает приток иностранных инвестиций;
 г) который обеспечивает достаточное наполнение бюджета и не тормозит экономический рост.

30). Что такое инвестиционный налоговый кредит?
 а) предоставление денег из бюджета для уплаты налогов;
 б) уменьшение текущих налоговых платежей, с последующим возвратом бюджету недоплаченных сумм и процентов;
 в) инвестирование средств предприятия в налоговые платежи;
 г) заимствование денег в коммерческом банке для уплаты налогов.

31). К специальным налоговым режимам не относится:
 а) система налогообложения для сельскохозяйственных производителей;
 б) упрощенная система налогообложения;
 в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
 д) относится все перечисленное.

Уметь определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации

1). Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль:

Налоговая база (прибыль) = (Доходы от реализации + внереализационные доходы) – (Расходы, связанные с производством и реализацией + внереализационные расходы).

- а) верно;
- б) неверно.

2). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- б) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных компаний;
- в) страховые выплаты при наступлении;
- г) доходы от реализации движимого имущества, находящегося в России.

3). Объектом обложения НДФЛ являются:

- а) возмещение командировочных расходов;
- б) государственное пособие по безработице;
- в) стипендии учащихся, аспирантов, ординаторов, докторантов;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в России;

4). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- б) дивиденды, полученные от российской организации;
- в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

5). АО «Весна» закупало товары для дальнейшей перепродажи, расплатившись с поставщиками наличными деньгами. При этом был превышен предельный размер суммы наличных расчетов между юридическими лицами. На этом основании налоговая инспекция отказалась принять к налоговому вычету (к возмещению из бюджета) сумму НДС в части превышения предельной суммы наличных расчетов. ООО «Весна», не согласившись с решением налоговой инспекции, подало иск в суд. Правомерен ли отказ налоговой инспекции? Каким должно быть решение суда?

6). ООО «Весна» (заказчик) заключило договор на пошив швейных изделий с АО «Карат». По условиям договора оплата за пошив производится тканью заказчика. 15 марта ООО «Весна» отгрузило АО «Карат» ткань в счет оплаты за пошив. 10 апреля АО «Карат» отгрузило ООО «Весна» швейные изделия и выставило счет за пошив. Необходимо ли АО «Карат» считать для целей исчисления НДС поставку ткани авансом?

7). Предприятие выпускает товары, не облагаемые НДС в соответствии со ст. 149 II части НК РФ. облагаются ли НДС полученные авансы при экспорте этих товаров? Необходимо ли данному предприятию подтвердить факт экспорта представлением в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ?

8). Что такое налоговая схема?

- а) элемент классического налогового планирования;
- б) метод защиты налогоплательщиком своей позиции в суде;
- в) незаконные действия налогоплательщика, прямо направленные на уход от уплаты налогов;
- г) способ оформления и представления экономических действий, позволяющий налогоплательщику уменьшить налоговые платежи.

9). Проанализируйте целесообразность проведения оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2018 году сумма налоговой базы снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

10). Перечислите известные вам виды налоговых систем:

11). Рассчитайте сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик при разных методах налогообложения.

Ставки налога

Налогооблагаемая база, руб.	Пропорциональное налогообложение	Прогрессивное налогообложение (простая форма)	Прогрессивное налогообложение (сложная форма)	Регрессивное налогообложение
0 – 30 000	5%	3%	3%	10%
30 001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
60 001 – 90 000	5%	5%	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.
90 001 – 120 000	5%	7%	3 600 руб. + 7% с суммы, превышающей 90 000 руб.	6 600 руб. + 4% с суммы, превышающей 90 000 руб.
Свыше 120 000	5%	10%	5 700 руб. + 10% с суммы, превышающей 120 000 руб.	7 800 руб. + 3% с суммы, превышающей 120 000 руб.

12). Что такое оптимизационное налоговое планирование?

- а) деятельность предприятия по уменьшению налоговых платежей всеми возможными способами;
- б) незаконная деятельность налогоплательщика, направленная на уменьшение налоговых платежей;
- в) целенаправленная деятельность предприятия по снижению налоговых платежей за счет использования пробелов и противоречий в действующем законодательстве;
- г) определение оптимального уровня налоговых платежей для предприятия.

13). В чем сущность метода оптимизации налогов на заработную плату путем лизинга персонала?

- а) предоставление налоговых льгот лизинговым компаниям;
- б) использование сотрудников-нерезидентов;
- в) заключение фиктивных договоров оказания услуг с лизинговыми компаниями;
- г) перевод части сотрудников в организацию, использующую льготный режим налогообложения.

14). На уровне государства в качестве показателя налоговой нагрузки используют:

- а) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому внутреннему продукту;
- б) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому чистому продукту;
- в) отношение суммы начисленных в стране налогов к совокупному национальному продукту;
- г) отношение суммы начисленных в стране налогов к добавленной стоимости.

15). Как рассчитывается налоговая нагрузка на организацию согласно методике Минфина РФ?

- а) как отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке от продаж продукции;
- б) как отношение всех уплаченных организацией налогов к чистой прибыли организации;

- в) как отношение налоговых платежей и вновь созданной стоимости;
- г) как отношение налоговых платежей и суммы источников средств для их уплаты.

16). По какой формуле рассчитывается показатель уровня налогового бремени на население?

- а) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднему душевому доходу населения страны;
- б) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднему душевому доходу населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ;
- в) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднегодовой заработной плате населения;
- г) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднегодовой заработной плате населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ.

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

Знать коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени

1). Установите соответствие между кодом вида доходов и кодом элемента доходов:

- 1. Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- 2. Бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- 3. Федеральный бюджет;
- 4. Бюджет субъекта Российской Федерации;
- 5. Бюджет городского округа;
 - а) 01
 - б) 02
 - в) 04
 - г) 06
 - д) 07

2). Установите соответствие кодом подвида при администрировании налогов и сборов:

- 1. Налог (сбор);
- 2. Пени;
- 3. Проценты;
- 4. Штрафы
 - а) 2100
 - б) 1000
 - в) 2200
 - г) 3000

3). Код классификации доходов бюджетов РФ состоит:

- а) из кода главного администратора доходов бюджета;
- б) кода вида доходов;
- в) кода подвида доходов;
- г) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

4). Код классификации расходов бюджетов состоит:

- а) из кода главного распорядителя бюджетных средств;
- б) кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;
- в) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов.

1 2 3	4 5 6	7 8 9 10 11	12 13	14 15 16 17	18 19 20
182	1 01	02010	01	1000	110

Рисунок 1 – Структура КБК

- 5). Расшифруйте цифры «182» рисунка 1
- 6). Расшифруйте цифры «1 01» рисунка 1
- 7). Расшифруйте цифры «02010» рисунка 1
- 8). Расшифруйте цифры «01» рисунка 1
- 9). Расшифруйте цифры «1000» рисунка 1
- 10). Расшифруйте цифры «110» рисунка 1

11). Установите соответствие

1. 182 1 01 02010 01 1000 110

2. 182 1 01 02010 01 2100 110

3. 182 1 01 02010 01 3000 110

а) КБК при уплате штрафа по НДФЛ

б) КБК при уплате НДФЛ

в) КБК при уплате пени по НДФЛ.

Уметь

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчета по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды

1). По коду дохода укажите вид дохода (группу, подгруппу, элемент), согласно бюджетной классификации. По возможности, поставьте код главного администратора поступлений в бюджет. Решение оформите в таблице, включающей 4 графы: код дохода, группа дохода; подгруппа дохода; элемент дохода.

а) 182 1 03 01000 01 1000 110

б) 182 1 07 03000 01 1000 110

в) 153 1 04 01000 01 1000 110

г) 000 2 02 09030 04 0000 151

д) 182 1 05 02010 02 1000 110

е) 392 1 02 02010 06 1000 160

ж) 393 1 02 02101 07 1000 160

з) 182 1 13 01010 01 6000 130

и) 182 1 16 06000 01 6000 140

2). По наименованию дохода укажите его код, согласно бюджетной классификации доходов бюджетов. Решение оформите в таблице, включающей две графы: наименование дохода; код.

а) Налог на прибыль организаций с доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от иностранных организаций.

б) Сборы за пользование объектами животного мира.

в) Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию России (из Республик Беларусь и Казахстан).

г) НДФЛ с доходов, полученных гражданами, зарегистрированными в качестве частных нотариусов.

- д) Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты городских округов.
- е) Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории России.
- ж) Единый налог на вмененный доход.
- з) Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемый к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов.
- и) Транспортный налог с организаций.
- к) Денежные взыскания (штрафы) за нарушение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций и невыполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций.
- л) Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституционным судом РФ.

3). Установите соответствие между сокращенным обозначением и содержанием основания платежа по налогам и сборам

- | | |
|-------|---|
| а) ТП | 1) добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, отчетным периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов) |
| | 2) погашение задолженности по исполнительному документу |
| б) ПР | 3) погашение задолженности по акту проверки |
| в) АР | 4) платежи текущего года |
| | 5) погашение задолженности, приостановленной к взысканию |

4). Установите соответствие между сокращенным обозначением и содержанием основания платежа по налогам и сборам

- | | |
|-------|--|
| а) ОТ | 1) погашение рассроченной задолженности |
| | 2) погашение задолженности по исполнительному документу |
| б) РТ | 3) погашение реструктурируемой задолженности |
| в) ЗД | 4) погашение отсроченной задолженности |
| г) РС | 5) погашение задолженности, приостановленной к взысканию |

5). Установите соответствие между сокращенным обозначением и содержанием основания платежа по налогам и сборам

- | | |
|-------|---|
| а) АП | 1) погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов) |
| | 2) погашение задолженности по акту проверки |
| б) ЗТ | 3) погашение текущей задолженности в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве |
| в) АР | 4) погашение задолженности по исполнительному документу |
| г) ТР | 5) погашение инвестиционного налогового кредита |

6). Выберите верно заполненные варианты показателя налогового периода:
«МС.02.2018»; «КВ.01.2018»; «ПЛ.02.2018»; «ГД.00.2018»; «04.09.2018».

- а) «МС.02.2018»; «КВ.01.2018»;
- б) «МС.02.2018»; «КВ.01.2018»; «04.09.2018»;
- в) «ПЛ.02.2018»; «ГД.00.2018»;
- г) все варианты заполнены верно;
- д) все варианты заполнены неверно.

7). Выберите неверно заполненные варианты показателя налогового периода:
«МС.02.2018»; «КВ.01.2018»; «ПЛ.02.2018»; «ГД.00.2018»; «04.09.2018».

- а) «МС.02.2018»; «КВ.01.2018»;
- б) «04.09.2018»;
- в) «ПЛ.02.2018»; «ГД.00.2018»;
- г) все варианты заполнены верно;
- д) все варианты заполнены неверно.

8). Реквизит «108» платежного поручения на перечисление налогов и сборов содержит номер документа, который является основанием платежа и может принимать следующий вид (несколько вариантов ответа):

- а) ТР;
- б) ПЛ;
- в) ПБ;
- г) ПР;
- д) АН.

9). Реквизит «108» платежного поручения на перечисление налогов и сборов содержит номер документа, который является основанием платежа и может принимать следующий вид (несколько вариантов ответа):

- а) РС;
- б) МС;
- в) ОТ;
- г) ИН;
- д) КВ.

10). Значение реквизита «ИНН» плательщика состоит из _____ знаков для юридического лица.

11). Значение реквизита «ИНН» плательщика состоит из _____ знаков для физического лица

12). Установите соответствие между цифровым кодом и статусом плательщика (информация, указываемая в реквизите «101»)

- а) 01 1) налоговый агент
 2) налоговый орган
- б) 02 3) организация федеральной почтовой связи, составившая распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица
- в) 03 4) налогоплательщик (плательщик сборов) - индивидуальный предприниматель
- г) 04 5) налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

13). Установите соответствие между цифровым кодом и статусом плательщика (информация, указываемая в реквизите «101»)

- а) 04 1) Федеральная служба судебных приставов и ее территориальные органы
 2) налоговый орган
- б) 05 3) таможенный орган
 4) плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации
- в) 06 4) плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации
- г) 07 5) участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо

14). Установите соответствие между цифровым кодом и статусом плательщика (информация, указываемая в реквизите «101»)

- а) 08 1) налогоплательщик (плательщик сборов) - индивидуальный предприниматель
 2) налогоплательщик (плательщик сборов) - нотариус, занимающийся частной практикой
- б) 09 3) налогоплательщик (плательщик сборов) - адвокат, учредивший адвокатский кабинет;
 4) плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации
- в) 10 4) плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

г) 11 5) налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам

15). Установите соответствие между номером и содержанием поля платежного поручения на перечисление налогов и сборов

- | | |
|----------------------------|---|
| а) 22 «Код» | 1) значение уникального идентификатора начисления |
| | 2) наименование налога |
| б) 24 «Назначение платежа» | 3) отчетный период, по итогам которого уплачивается налог |
| | 4) код бюджетной классификации, установленный для уплаты налога |
| | 5) информация о перечисляемой сумме налога |

16). Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за II квартал.

17). Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.

18). Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за год.

19). Установите соответствие между номером и содержанием поля платежного поручения на перечисление налогов и сборов

- | | |
|--------|---|
| а) 104 | 1) код, присвоенный территории муниципального образования или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты НДС в бюджет |
| | 2) показатель основания платежа |
| б) 105 | 3) показатель периодичности уплаты налога |
| в) 106 | 4) код бюджетной классификации, установленный для уплаты налога |
| | 5) информация о перечисляемой сумме налога |

20). Установите соответствие между номером и содержанием поля платежного поручения на перечисление налогов и сборов

- | | |
|--------|---|
| а) 107 | 1) показатель даты документа |
| | 2) показатель основания платежа |
| б) 108 | 3) показатель номера документа |
| в) 109 | 4) код бюджетной классификации, установленный для уплаты налога |

21). Перечисляется налог на имущество за 2018 год. Заполните следующие поля платежного получения:

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

(24)
Назначение платежа

22). 17 марта ООО «Альфа» приобрело у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, товары. Местом реализации товаров признана территория РФ. По данной сделке ООО «Альфа» является налоговым агентом и обязано перечислить в бюджет НДС в сумме 54 000 руб., рассчитанный по итогам I квартала 2018 г. Декларация по НДС за указанный период подписана 18 апреля 2018 г. Оформите платежное поручение.

(62) Поступ. в банк плат.		(71) Списано со сч. плат.		0401060	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)				(4) Дата	(5) Вид платежа
Сумма прописью (6)					
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)			
(8)		Сч. № (9)			
Платательщик (10)		БИК (11)			
		Сч. № (12)			
Банк плательщика (13)		БИК (14)			
		Сч. № (15)			
Банк получателя		Сч. № (17)			
ИНН (61)	КПП (103)				
(16)					
		Вид оп. (18)	Срок плат. (19)		
		Наз. пл. (20)	Очер. плат. (21)		
Получатель		Код (22)	Рез. поле (23)		
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)
(24)					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
(43)			(45)		
(44)					

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

Знать

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов

1). Исключите лишнее:

- а) 22%
- б) 3,1%
- в) 5,1%
- г) 2,9%

2). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

3). Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

4). Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам;
- г) все варианты ответов – неправильные.

5). Установите соответствие между элементами групп

- | | |
|---------|---|
| 1) 22% | а) Ставка тарифа на социальное страхование |
| 2) 5,1% | б) Ставка тарифа на пенсионное страхование |
| 3) 2,9% | в) Ставка тарифа на медицинское страхование |
| 4) 3,1% | |

6). Совокупная ставка тарифа страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование для плательщиков первой категории в 2018 году составляет

- а) 30%;
- б) 22%;
- в) 26%;
- г) 30,2%.

7). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

8). Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (несколько вариантов ответа):

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

9). Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда;
- б) государственные пенсии;
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

10). Адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

11). Отчетный период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

12). Налоговый период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

13). Предельная величина налоговой базы по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение в 2018 году составляет _____

14). Предельная величина налоговой базы по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2018 году составляет _____

15). Ставка тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование в 2018 году составляет _____

16). Ставка тарифа страховых взносов на обязательное социальное страхование в 2018 году составляет _____

17). Выплаты физическому лицу, с которым был заключен договор подряда, подлежат обложению страховыми взносами, перечисляемыми:

- а) на обязательное пенсионное страхование;
- б) на обязательное пенсионное и социальное страхование;
- в) на обязательное пенсионное и медицинское страхование;
- г) на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- д) все ответы неверные.

18). Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

19). Подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда;
- б) государственные пенсии;
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка;
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

20). Выплаты и иные вознаграждения иностранным гражданам и лицами без гражданства, с которым заключены трудовые договоры, предполагающие выполнение трудовых обязанностей в российской организации, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно;
- б) неверно.

21). Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

22). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

23). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

24). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

25). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

26). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

27). Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

Уметь

– понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды

- 1). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?
- 2). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?
- 3). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?
- 4). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 250000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?
- 5). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1250000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?
- 6). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1250000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?
- 7). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1250000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?
- 8). Доход индивидуального предпринимателя составил 1250000 руб. С какой суммы он обязан оплатить страховые взносы на пенсионное обеспечение в размере 1%?
- 9). Оформите бухгалтерской проводкой начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- 10). Оформите бухгалтерской проводкой начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование
- 11). Оформите бухгалтерской проводкой начисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование
- 12). Рассчитайте общую сумму страховых взносов индивидуального предпринимателя на обязательное пенсионное страхование, если его годовой доход составил 589000 руб.
- 13). Рассчитайте общую сумму страховых взносов индивидуального предпринимателя на обязательное медицинское страхование, если его годовой доход составил 589000 руб.
- 14). Рассчитайте общую сумму страховых взносов индивидуального предпринимателя на добровольное социальное страхование, если его годовой доход составил 589000 руб.
- 15). Заполнить форму Расчета по страховым взносам

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей, руб.		
	Январь	Февраль	Март
1. Выплаты в пользу работников всего	183 432,40	205 452,30	191 647,70
2. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4 849,00	17 750,00	8 046,20
3. База для начисления страховых взносов	178 583,40	187 702,30	183 601,50
4. Страховые взносы			
4.1. на пенсионное страхование	39 288,35	41 294,51	40 392,33
4.2. на медицинское страхование	9 107,75	9 572,82	9 363,68
4.3. на социальное страхование	5 178,92	5 443,37	5 324,44
5. Расходы за счет средств ФСС	1 780,63	1 785,00	2 177,14

19). Составить карточку индивидуального учета страховых взносов:

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

Месяц	Начисления работнику					Материальная помощь
	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов		
				за счет рабо- тодателя	за счет ФСС	
Январь	17500,00					
Февраль	17500,00	3000,00				
Март	15200,00			1750,00	7000,00	
Апрель	17500,00	5000,00				
Май	17500,00	4000,00				
Июнь	500,00		19245,00			
Июль	17500,00	5000,00				
Август	17500,00					
Сентябрь	17500,00	3000,00				
Октябрь	15400,00			1612,00	5980,00	
Ноябрь	17500,00					5000,00
Декабрь	17500,00	5000,00				

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

Уметь заполнять платежные поручения по страховым взносам

1). Перечисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за март 2018 года. Заполните следующие поля платежного поручения

(101)

.....	(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

2). Перечисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование за февраль 2018 года. Заполните следующие поля платежного поручения:

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

3). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за июль

4). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование за июль

6). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование за июль

6). Оформите бухгалтерской проводкой перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

7). Оформите бухгалтерской проводкой перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование

8). Оформите бухгалтерской проводкой перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование

9). Заполните платежное поручение на добровольное перечисление пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

10). Заполните платежное поручение на перечисление пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование на основе требования налоговой инспекции

11). Заполните платежное поручение на перечисление штрафа за непредставление расчета по страховым взносам

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

Знать

– формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;

– форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;

– сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды

1). Налоговая декларация по ЕНВД представляется:

а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 31 марта следующего года;

г) не позднее 30 апреля следующего года.

УСН 2). Налоговая декларация по единому налогу представляется организацией, применяющей

а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 31 марта следующего года;

г) не позднее 30 апреля следующего года.

3). Сроки представления декларации по НДС:

а) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до двадцатого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;

г) до двадцать пятого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года.

4). Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) по итогам года;

- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
д) размер выручки не имеет значения.

5). Если выручка организации без учета НДС превышает 1 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
б) ежеквартально;
в) по итогам года;
г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
д) размер выручки не имеет значения.

6). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам: 1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество за год. Заполните лист налоговой декларации:

ИНН: _____ КПП: _____ Стр.: _____

0840 4039

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001) _____ Код по ОКТМО (код строки 010) _____

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	принадлежащий объектом налогообложения	Остаточная стоимость основных средств, в том числе стоимость амортизируемого имущества
1	2	3	4
01.01	020		
01.02	030		
01.03	040		
01.04	050		
01.05	060		
01.06	070		
01.07	080		
01.08	090		
01.09	100		
01.10	110		
01.11	120		
01.12	130		
31.12	140		
в том числе недвижимое имущество	141		

Показатели

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (в рублях)	150	
Код налоговой льготы	160	/
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период (в рублях)	170	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	/
Налоговая база (в рублях)	190	
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	/
Налоговая ставка (%)	210	Код 215
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	220	
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	230	
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	250	
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)	260	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 (в рублях)	270	

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

7). Авансовые платежи по налогу на прибыль могут уплачиваться:

- а) ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли;
б) ежемесячно равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предшествующий квартал;
в) ежеквартально;

г) существуют все перечисленные способы уплаты авансовых платежей;

8). Сроки уплаты налога на имущество организаций (во Владимирской области):

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

9). Уплата единого налога индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, производится:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

10). Уплата единого налога на вмененный доход производится:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) не позднее 31 марта следующего года;
- г) не позднее 30 апреля следующего года.

11). На основании данных краткого расчета по НДС заполните раздел 3 налоговой декларации:

Расчет НДС за 3 квартал 2018 года: краткий				
№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, руб.
1	Реализация, всего	294 060,30	18	52 930,86
	в том числе			
2	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров, всего:	4 672,80	18/118	712,80
3	Всего начислено НДС (с.1+с.2)	X	X	53 643,66
4	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету	ВСЕГО	18	43 548,22
5	Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации	1 451,40	18/118	221,40
6	Сумма НДС, принимаемая к вычету		18	43 769,62
7	НДС, начисленный к уплате в бюджет (с.4 - с.7)			9 874,04
8	ИЗ РАЗДЕЛА 0%		18	
9	ИТОГО: НДС к зачету			9 874,04

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача	010		18%	
имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с	020		10%	
расчетами по оплате налогооблагаемых	030		18/118	
товаров (работ, услуг), всего	040		10/110	
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151	041		18/118	
Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при	042		10/110	
таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта				
1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса				
Российской Федерации				
3. Реализация предприятия в целом как	050			
имущественного комплекса				
4. Выполнение строительно-монтажных работ	060		18%	
для собственного потребления				
5. Суммы полученной оплаты, частичной	070			
оплаты в счет предстоящих поставок товаров				
(выполнения работ, оказания услуг), передачи				
имущественных прав				
6. Суммы налога, подлежащие	080			
восстановлению, всего				
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие	090			
восстановлению в соответствии с				
подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового				
кодекса Российской Федерации				
6.2. суммы налога, подлежащие	100			
восстановлению при совершении операций,				
облагаемых по налоговой ставке 0 процентов				
7. Корректировка реализации товаров (работ,	105		18%	
услуг), передачи имущественных прав по				
соответствующим ставкам налога, на	106		10%	
основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового				
кодекса Российской Федерации	107		18/118	
	108		10/110	
8. Корректировка реализации предприятия в	109			
целом как имущественного комплекса, на				
основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового				
кодекса Российской Федерации				
9. Уплата сумм налога, исчисленных при	110			
таможенном декларировании товаров в				
случаях, предусмотренных абзацем 3				
подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового				
кодекса Российской Федерации				
10. Уплата сумм налога, исчисленных при	115			
таможенном декларировании товаров в				
случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи				
173				
11. Общая сумма налога, исчисленная с	118			
учетом восстановленных сумм налога (сумма				
величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)				

12). На основании приведенных данных заполните лист РСВ

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей, руб.		
	Январь	Февраль	Март
1. Выплаты в пользу работников всего	183 432,40	205 452,30	191 647,70
2. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4 849,00	17 750,00	8 046,20
3. База для начисления страховых взносов	178 583,40	187 702,30	183 601,50
4. Страховые взносы			
4.1. на пенсионное страхование	39 288,35	41 294,51	40 392,33
4.2. на медицинское страхование	9 107,75	9 572,82	9 363,68
4.3. на социальное страхование	5 178,92	5 443,37	5 324,44
5. Расходы за счет средств ФСС	1 780,63	1 785,00	2 177,14

Всего с начала расчетного периода/
1 месяц *

Всего */
2 месяц *

3 месяц *

 $1/3$

2/4

5

Исчислено страховых взносов 060

$\begin{bmatrix} - & - & - & - & - & - & - \\ - & - & - & - & - & - & - \end{bmatrix} \cdot \begin{bmatrix} - & - & - & - & - & - & - & - & - \\ - & - & - & - & - & - & - & - & - \end{bmatrix} \cdot \begin{bmatrix} - & - \\ - & - \end{bmatrix}$

Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070
--	-----

-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-

-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-

Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения	080
--	-----

[illegible]

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090

Всего с начала расчетного периода/

Признак **

1 месяц *

3 месяц *

Признак **

Всего */
2 месяц *

1/5/9

2/6/10

3/7

4/8

[illegible]

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

** указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страхового взноса, подлежащих к уплате в бюджет; указывается «2» в случае

заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами

13). Сроки уплаты НДС:

- а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;
- г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

Уметь анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами

1). Организацией был ввезен товар на таможенную территорию РФ. Соответственно был уплачен налог на добавленную стоимость таможенными органами и произведен налоговый вычет по нему в отчетном налоговом периоде. По итогам инвентаризации выявлено, что часть ввезенного товара подлежит списанию как недостача. Подлежит ли НДС по указанному товару восстановлению на расчеты с бюджетом?

2). Бухгалтер предприятия с целью экономии налога на прибыль предложил создать на территории Республики Беларусь представительство, которое не будет осуществлять коммерческой деятельности. Представительство ставится на налоговый учет в налоговом органе Республики Беларусь. Финансирование представительства осуществляется по смете. Оцените предложение главного бухгалтера и возможные налоговые последствия.

13). АО «Весна» закупало товары для дальнейшей перепродажи, расплатившись с поставщиками наличными деньгами. При этом был превышен предельный размер суммы наличных расчетов между юридическими лицами. На этом основании налоговая инспекция отказалась принять к налоговому вычету (к возмещению из бюджета) сумму НДС в части превышения предельной суммы наличных расчетов. ООО «Весна», не согласившись с решением налоговой инспекции, подало иск в суд. Правомерен ли отказ налоговой инспекции? Каким должно быть решение суда?

4). ООО «Весна» (заказчик) заключило договор на пошив швейных изделий с АО «Карат». По условиям договора оплата за пошив производится тканью заказчика. 15 марта ООО «Весна» отгрузило АО «Карат» ткань в счет оплаты за пошив. 10 апреля АО «Карат» отгрузило ООО «Весна» швейные изделия и выставило счет за пошив. Необходимо ли АО «Карат» считать для целей исчисления НДС поставку ткани авансом?

5). Предприятие выпускает товары, не облагаемые НДС в соответствии со ст. 149 II части НК РФ. облагаются ли НДС полученные авансы при экспорте этих товаров? Необходимо ли данному предприятию подтвердить факт экспорта представлением в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ?

6). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

7). С целью оптимизации налоговой нагрузки главный бухгалтер предложил заключить с работником гражданско-правовой договор на оказание информационных услуг и выплатить причитающую ему заработную плату в виде оплаты услуг по договору. Оцените предложение главного бухгалтера. Какие риски возникают у организации и работника при реализации предложения финансового директора и бухгалтера.

8). Финансовый директор организации, реорганизованной из муниципального унитарного предприятия, с целью экономии на налоговых платежах предложил передать имущество индивидуальному предпринимателю, применяющему УСН и в последующем арендовать его. Оцените предложения финансового директора.

9). В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера?

10). Финансовый директор предложил выплатить заработную плату работнику в сумме 40 000 рублей в форме дивидендов. Оцените налоговые последствия предложения финансового директора. Есть ли экономия на налоге на доходы физических лиц.

11). Предложите схему снижения налога на прибыль для фирмы, работающей по обычной системе налогообложения.

12). Организация в декабре 2018 года купила для перепродажи на экспорт партию товаров за 600 000 рублей (в том числе НДС). Эта партия была продана за границу за 30 000 долларов США. Под таможенную процедуру экспорта товар был помещен 20 января 2019 года. Рассчитайте платежи НДС в бюджет, если организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 2018 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 60 рублей/USD.

13). В первом квартале 2018 года выручка от реализации хлебобулочных изделий составила 3 500 000 рублей. За этот же период были оказаны транспортные услуги по развозу продуктов другим компаниям на сумму 480 000 рублей, из которой оплачено на 31 марта 430 000 рублей. В марте перечислен 100% аванс в счет будущей поставки транспортного средства, которая должна произойти в мае на сумму 560 000 рублей (счет фактура от поставщика получен). Приобретено и учтено материалов в данном налоговом периоде на сумму 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет за 1 квартал 2018 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

14). Проанализируйте целесообразность проведения операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2018 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

15). Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономического эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

16). На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

17). Российская компания покупает за рубежом у иностранной компании товар. Стоимость закупки партии товара 100 тыс. дол. США. Товар продается в РФ по цене 200 тыс. дол. США. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую оплате в бюджет. Предложите варианты снижения налоговой нагрузки.

18). Упрощенную систему налогообложения имеют право применять:

- а) банки;
- б) инвестиционные фонды;
- в) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

19). Упрощенную систему налогообложения не имеют право применять:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- б) сельскохозяйственные товаропроизводители;
- в) общественные организации инвалидов;
- г) предприятия, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий;
- д) нотариусы, занимающиеся частной практикой

20). Организация имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если среднесписочная численность работников не превышает:

- а) 50 человек;
- б) 100 человек;
- в) 1000 человек;
- д) численность работников не имеет значения.

21). Индивидуальный предприниматель имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если среднесписочная численность его работников не превышает:

- а) 50 человек;
- б) 100 человек;
- в) 1000 человек;
- д) численность работников не имеет значения.

22). ЕНВД может применяться одновременно с общей системой налогообложения (для разных видов деятельности налогоплательщика)

- а) верно;
- б) неверно

23). Провести корректировку прибыли для налогообложения.

Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 19 200 тыс. руб., для налогообложения 27 900 тыс. руб. Причины расхождений:

- 1). Представительские расходы превышают норматив;
- 2). Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;
- 3). В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;
- 4). В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Значения показателей

Доходы и расходы	Сумма в бухгалтерском учете, тыс. руб.	Сумма в налоговом учете, тыс. руб.
Расходы на рекламу	12 000	11 000
Амортизация	4 500	6 000
Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 200	0
Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	8 000

24). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1). Реализована на экспорт продукция на сумму 500 тыс. руб., без НДС.
- 2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 480 тыс. руб., без НДС.
- 3). Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 80 тыс. руб., без НДС.
- 4). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 410 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

25). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие операции:

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.
 - 2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.
 - 3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.
- Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

26). Каким образом осуществляется оптимизация налога на имущество?

- а) передача имущества на баланс организации-неплательщика налога, уменьшение стоимости имущества по данным бухучета;
- б) продажа имущества дочерней компании;
- в) перевод имущества предприятия на физических лиц;
- г) мнимое списание объектов основных средств.

27). При переходе на упрощенную систему налогообложения для организации отменяются (один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество;
- б) налог на прибыль;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование;
- г) отменяются все перечисленные платежи.

28). При переходе на ЕНВД для индивидуального предпринимателя не отменяются (один или несколько вариантов ответа):

- а) налог на имущество;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование;
- г) отменяются все перечисленные платежи.

29). При переходе на упрощенную систему налогообложения индивидуальный предприниматель уплачивает единый налог:

- а) верно;
- б) неверно.

30). Упрощенная система налогообложения может применяться одновременно с общей системой налогообложения (для разных видов деятельности налогоплательщика):

- а) верно;
- б) неверно.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Налоги и налогообложение» равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
81-100	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, но некоторые из выполненных заданий содержат ошибки	Пороговый уровень
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы