

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»

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономики



подпись

Панягина А. Е.

инициалы, фамилия

« 27 » _____ 05 _____ 2016

Основание:

решение кафедры экономики

от « 27 » _____ 05 _____ 2016

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

Налоги и налогообложение

наименование дисциплины

38.03.06 Торговое дело

код и наименование направления подготовки

Профиль "Коммерция"

наименование профиля подготовки

бакалавр

уровень высшего образования

Муром, 2016

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 ОПОП направления подготовки 38.03.06 Торговое дело.

№№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Теоретические основы налогообложения. Налоговая система России	ОК-2, ОПК-3	Тест, задачи
2	Косвенные налоги: НДС, акцизы	ОК-2, ОПК-3, ОПК-4	Тест, задачи
3	Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций	ОК-2, ОПК-3, ОПК-4	Тест, задачи
4	НФДЛ. Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц.	ОК-2, ОПК-3, ОПК-4	Тест, задачи

Комплект 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.

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

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - комплект заданий репродуктивного уровня, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала 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 зачета, 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 образовательной программы по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело:

<i>ОК-2: способностью использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
сущность налогов и налогообложения, основные принципы и методы налогообложения и налоговой политики государства, состав налогов и сборов РФ	применять механизм налоговых вычетов и льгот, методы налогового планирования, использовать право налогоплательщика на выбор налогового режима, объекта налогообложения, способов и методов определения доходов и расходов	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
<i>ОПК-3: умением пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовностью к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
требования действующего налогового законодательства к порядку формирования налоговой базы исчисления и уплаты налогов, сборов и взносов	в соответствии с требованиями нормативных документов определять налоговую базу по налогам и сборам, рассчитывать сумму налога и авансовых платежей	практическими навыками определения налоговой базы, расчета авансовых платежей и сумм налогов, сборов и взносов в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных документов
<i>ОПК-4: способностью осуществлять сбор, хранение, обработку и оценку информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической, товароведной и (или) торговотехнологической); способностью применять основные методы и средства получения, хранения, переработки информации и работать с компьютером как со средством управления информацией</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
основные способы сбора и обработки информации, необходимой для определения налоговой базы и расчета налогов и сборов, оценки налоговой нагрузки и выбора налогового режима, оптимального для торгового предприятия, порядок, методы и средства формирования регистров налогового учета, составления и представления налоговых деклараций, оформления платежных документов	формировать регистры налогового учета, составлять налоговые декларации, используя профессиональное программное обеспечение, оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов	практическими навыками составления и сдачи налоговой отчетности, оформления платежных документов

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» формируется компетенция ОК-2: способностью использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах; формируется компетенция ОПК-3: умением пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовностью к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов; формируется компетенция ОПК-4: способностью осуществлять сбор, хранение, обработку и оценку информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической, товароведной и (или) торговом-технологической); способностью применять основные методы и средства получения, хранения, переработки информации и работать с компьютером как со средством управления информацией.

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

Текущий контроль знаний, согласно положению о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает тестирование и выполнение заданий по лабораторным работам.

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.
	Итого (в расчете на тест)	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»

Тестовые задания, задачи, практические задания

Рейтинг-контроль 1

Блок 1

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 таможенной декларации |
| в) строительно-монтажные работы | 3) дата утверждения отчета |
| для собственного потребления | комиссионера |
| г) передача товаров для | 4) последний день налогового |
| собственных нужд | периода |

50). Обязательным реквизитом счета-фактуры, выставленного 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

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.

б). 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.

б). 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.	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.

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). Перечисляется НДС за 1 квартал 2016 года. Заполните следующие поля платежного документа:

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

(24)

Назначение платежа

- 12). 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:	10×500 = 5 000 долларов США

- 13). 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:	10×500 = 5 000 долларов США

- 14). 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:	10×500 = 5 000 долларов США

15). 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.

16). 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.

Блок 3

1). 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).

2). 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).

3). 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).

4). 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.

5). 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.

б). 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%

7). 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 2016 г. Декларация по НДС за указанный период подписана 18 апреля 2016 г. Оформите платежное поручение.

(62) Поступ. в банк плат. (71) Списано со сч. плат. 0401060

(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3) (4) Дата (5) Вид платежа (101)

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)			Вид оп. (18)		Срок плат. (19)			
(16)				Наз. пл. (20)		Очер. плат. (21)				
Получатель				Код (22)		Рез. поле (23)				
(104)		(105)		(106)	(107)		(108)		(109)	(110)
(24)										

Назначение платежа	Подписи	Отметки
банка	(44)	(45)
(43)	_____	

8). Составить счет-фактуру на аванс

25.03.2016		25.03.2016		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 218		25.03.2016		Электронно	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Тридцать три тысячи сорок рублей 00 копеек				
ИНН 7824902504	КПП 782401001	Сумма	33040-00		
ЗАО «Актив»		Сч. №	40702810704000002564		
Платательщик		БИК	044160208		
ОАО КБ «Глобус», г. Санкт-Петербург		Сч. №	3010181000000000208		
Банк плательщика		БИК	044585413		
КБ «НАЦИНВЕСТПРОМБАНК» (ЗАО) г. Москва		Сч. №	30101810300000000413		
Банк получателя		Сч. №	40702810800000000464		
ИНН 7721009822	КПП 772101001	Сч. №	40702810800000000464		
ОАО «Московский завод «Полимер»		Вид оп.	01	Срок плат.	05
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
Оплата за волокно по сч. № 24 от 25.03.2016 г., в том числе НДС 5040-00 руб.					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
М.П.				КБ «Нацинвестпромбанк» (ЗАО) г. Москва БИК 044585413 25 марта 2016 3010181000000000602 Столярова Нина Петровна	

9). Составить книгу продаж

Счета-фактуры, выставленные организацией в отчетном периоде:

СЧЕТ-ФАКТУРА № 1 от "12" января 2016 г
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО «Промоборудование»; 602252, г. Муром, ул. Серова, 12

К платежно-расчетному документу № 364 от 27.12.2015

Покупатель ООО «Промоборудование»

Адрес 602252, г. Муром, ул. Серова, 12

ИНН/КПП покупателя 3334005421 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	5	4860,00	24300,00	-	18	4374,00	28674,00			
2.....	796	штука	7	4210,00	29470,00	-	18	5304,60	34774,60			
3.....	796	штука	5	8200,00	41000,00	-	18	7380,00	48380,00			
Всего к оплате					94770,00		X	17058,60	111828,60			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 2 от "22" января 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО «Промоборудование»; 602252, г. Муром, ул. Серова, 12

К платежно-расчетному документу № 28 от 21.01.2016

Покупатель ООО «Промоборудование»

Адрес 602252, г. Муром, ул. Серова, 12

ИНН/КПП покупателя 3334005421 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	9	8500,00	76500,00	-	18	13770,00	90270,00			
Всего к оплате					76500,00		X	13770,00	90270,00			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 3 от "29" января 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО «Рэйлинг»; 620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 17

К платежно-расчетному документу № 42 от 28.01.2016

Покупатель ООО «Рэйлинг»

Адрес 620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 17

ИНН/КПП покупателя 6617543211 / 661701001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	10	250,00	2500,00	-	18	450,00	2950,00			
2.....	796	штука	15	420,00	6300,00	-	18	1134,00	7434,00			
3.....	796	штука	17	402,50	6842,50	-	18	1231,65	8074,15			
Всего к оплате					15642,50		X	2815,65	18458,15			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.

(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 4 от "11" февраля 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО «Рэйлинг»; 620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 17

К платежно-расчетному документу № 42 от 07.02.2016

Покупатель ООО «Рэйлинг»

Адрес 620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 17

ИНН/КПП покупателя 6617543211 / 661701001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	150	450,00	67500,00	-	18	12150,00	79650,00			
2.....	796	штука	80	270,00	21600,00	-	18	3888,00	25488,00			
3.....	796	штука	34	402,50	13685,00	-	18	2463,30	16148,30			
Всего к оплате					102785,00		X	18501,30	121286,30			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись)

Кузнецов В.С.
 (ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись)

Торопова К.Э.
 (ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 5 от "20" февраля 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО «Рэйлинг»; 620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 17

К платежно-расчетному документу № 107 от 17.02.2016

Покупатель ООО "Селдон"

Адрес 119027, г. Москва, Плотинная ул., д. 20, стр. 1

ИНН/КПП покупателя 6453220059 / 645301001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	5	13940,00	69700,00	-	18	12546,00	82246,00			
2.....	796	штука	8	4210,00	33680,00	-	18	6062,40	39742,40			
Всего к оплате					103380,00		X	18608,40	121988,40			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 6 от "27" февраля 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО "ПромТехСервис"; 241037, г. Брянск, ул. Лоскутова, д. 24

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "ПромТехСервис"

Адрес 241037, г. Брянск, ул. Лоскутова, д. 24

ИНН/КПП покупателя 3255064058 / 325501001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	80	560,00	44800,00	-	18	8064,00	52864,00			
2.....	796	штука	110	810,00	89100,00	-	18	16038,00	105138,00			
3.....	796	штука	95	1020,00	96900,00	-	18	17442,00	114342,00			
Всего к оплате					230800,00		X	41544,00	272344,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 7 от "04" марта 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО "ПромТехСервис"; 241037, г. Брянск, ул. Лоскутова, д. 24

К платежно-расчетному документу № 92 от 02.03.2016

Покупатель ООО "ПромТехСервис"

Адрес 241037, г. Брянск, ул. Лоскутова, д. 24

ИНН/КПП покупателя 3255064058 / 325501001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	30	940,00	28200,00	-	18	5076,00	33276,00			
2.....	796	штука	28	810,00	22680,00	-	18	4082,40	26762,40			
Всего к оплате					50880,00		X	9158,40	60038,40			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 8 от "27" марта 2016 г
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество «Тоникс» (АО "Тоникс")

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП продавца 3334007645 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

Грузополучатель и его адрес ООО "Селдон"; 119027, г. Москва, Плотинная ул, , д. 20, стр. 1

К платежно-расчетному документу № 215 от 25.03.2016

Покупатель ООО "Селдон"

Адрес 119027, г. Москва, Плотинная ул, , д. 20, стр. 1

ИНН/КПП покупателя 6453220059 / 645301001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	2	13940,00	27880,00	-	18	5018,40	32898,40			
2.....	796	штука	2	4210,00	8420,00	-	18	1515,60	9935,60			
Всего к оплате					36300,00		X	6534,00	42834,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Кузнецов В.С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Торопова К.Э.
(ф.и.о.)

10). Составить книгу покупок

Счета-фактуры, полученные организацией от поставщиков в отчетном периоде:

СЧЕТ-ФАКТУРА № 5 от "15" января 2016 г.

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "РИНА" (ООО ТПК "Рина")

Адрес 602262, г. Муром, Коммунальный проезд, д. 7

ИНН/КПП продавца 3307002193 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес ООО ТПК "РИНА"; 602262, г. Муром, Коммунальный проезд, д. 7

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № 12 от 13.01.2016

Покупатель ЗАО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	32	1890,00	60480,00	-	18	10886,40	71366,40			
2.....	796	штука	74	177,50	13135,00	-	18	2364,30	15499,30			
Всего к оплате					73615,00		X	13250,70	86865,70			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Соболев Р.А.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Лескова А.С.
(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 15.01.2016 г.

СЧЕТ-ФАКТУРА № 14 от "23" января 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Кром" (ООО "Кром")

Адрес 115142, Москва, Коломенская набережная, д. 118А

ИНН/КПП продавца 7704614204 / 770401001

Грузоотправитель и его адрес ООО "Кром"; 115142, Москва, Коломенская набережная, д. 118А

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № 69 от 23.01.2016

Покупатель ЗАО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	1240	95,20	118048,00	-	18	21248,64	139296,64			
2.....	796	штука	990	55,00	54450,00	-	18	9801,00	64251,00			
Всего к оплате					172498,00		X	31049,64	203547,64			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Рязанцев А.В.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Демченко Е.В.

(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 29.01.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 17 от "30" января 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Кром" (ООО "Кром")

Адрес 115142, Москва, Коломенская набережная, д. 118А

ИНН/КПП продавца 7704614204 / 770401001

Грузоотправитель и его адрес ООО "Кром"; 115142, Москва, Коломенская набережная, д. 118А

Грузополучатель и его адрес ЗАО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № 72 от 28.01.2016

Покупатель ЗАО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	1200	88,90	106680,00	-	18	19202,40	125882,40			
Всего к оплате					106680,00		X	19202,40	125882,40			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Рязанцев А.В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Демченко Е.В.
(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 02.02.2016 г.

СЧЕТ-ФАКТУРА № 482 от "06" февраля 2016 г.

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество Научно-производственное объединение "Техника" (АО НПО "Техника")

Адрес 428032, г. Чебоксары, ул. Базарная, 38

ИНН/КПП продавца 2130052412 / 213001001

Грузоотправитель и его адрес АО НПО "Техника"; 428032, г. Чебоксары, ул. Базарная, 38

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № 71 от 28.01.2016

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	80	155,00	12400,00	-	18	2232,00	14632,00			
2.....	796	штука	75	98,20	7365,00	-	18	1325,70	8690,70			
Всего к оплате					19765,00		X	3557,70	23322,70			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Рюмина Е.В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Стрелец В.Д.
(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 17.02.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 513 от "11" февраля 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество Научно-производственное объединение "Техника" (АО НПО "Техника")

Адрес 428032, г. Чебоксары, ул. Базарная, 38

ИНН/КПП продавца 2130052412 / 213001001

Грузоотправитель и его адрес АО НПО "Техника"; 428032, г. Чебоксары, ул. Базарная, 38

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	200	64,20	12840,00	-	18	2311,20	15151,20			
2.....	796	штука	370	98,20	36334,00	-	18	6540,12	42874,12			
Всего к оплате					49174,00		X	8851,32	58025,32			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Рюмина Е.В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Стрелец В.Д.
(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 17.02.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 1089 от "17" февраля 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " "

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Автотрейдинг-М" (ООО "Автотрейдинг-М")

Адрес 140055, Московская область, г. Котельники, Держинское шоссе, д. 14

ИНН/КПП продавца 5027159541 / 502701001

Грузоотправитель и его адрес - _____

Грузополучатель и его адрес - _____

К платежно-расчетному документу № 105 от 17.02.2016 г.

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Услуги автотранспортной экспедиции	-	-	-	-	3250,00	-	18	585,00	3835,00			
Всего к оплате					3250,00		X	585,00	3835,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Тучин Д.В.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Степнов Ю.А.

(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 17.02.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 446 от "18" марта 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Акционерное общество "Ульяновский химкомбинат" (АО "Ульяновский химкомбинат")

Адрес 432072, г. Ульяновск, Проспект Туполева, 7

ИНН/КПП продавца 7328036818 / 732801001

Грузоотправитель и его адрес АО "Ульяновский химкомбинат"; 432072, г. Ульяновск, Проспект Туполева, 7

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	525	148,00	77700,00	-	18	13986,00	91686,00			
2.....	796	штука	345	105,40	36363,00	-	18	6545,34	42908,34			
Всего к оплате					114063,00		X	20531,34	134594,34			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Рябцева О.В.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Радченко С.В.

(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 27.03.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 2021 от "27" марта 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Автотрейдинг-М" (ООО "Автотрейдинг-М")

Адрес 140055, Московская область, г. Котельники, Дзержинское шоссе, д. 14

ИНН/КПП продавца 5027159541 / 502701001

Грузоотправитель и его адрес - _____

Грузополучатель и его адрес - _____

К платежно-расчетному документу № 211 от 27.03.2016

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Услуги автотранспортной экспедиции	-	-	-	-	1207,00	-	18	217,26	1424,26			
Всего к оплате					1207,00		X	217,26	1424,26			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Тучин Д.В.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

Степнов Ю.А.

(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 27.03.2016

СЧЕТ-ФАКТУРА № 248 от "31" марта 2016 г.
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____

Продавец Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "РИНА" (ООО ТПК "Рина")

Адрес 602262, г. Муром, Коммунальный проезд, д. 7

ИНН/КПП продавца 3307002193 / 333401001

Грузоотправитель и его адрес ООО ТПК "РИНА"; 602262, г. Муром, Коммунальный проезд, д. 7

Грузополучатель и его адрес АО "Тоникс"; 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

К платежно-расчетному документу № 190 от 20.03.2016

Покупатель АО "Тоникс"

Адрес 602205, г. Муром, Меленковское шоссе, д. 5

ИНН/КПП покупателя 3334007645 / 333401001

Валюта: наименование, код руб. РФ, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.....	796	штука	11	2540,00	27940,00	-	18	5029,20	32969,20			
2.....	796	штука	38	4020,00	152760,00	-	18	27496,80	180256,80			
Всего к оплате					180700,00		X	32526,00	213226,00			

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Соболев Р.А.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо _____
(подпись)

Лескова А.С.
(ф.и.о.)

Дата постановки товаров (работ, услуг) на учет 31.03.2016

11). 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

12). 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

- 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%.

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

а) 20%;

б) 6%;

в) 9%;

г) 15%.

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%.

31). Установите соответствие между элементами групп:

1) 2%

а) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в Федеральный бюджет

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчётным 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 налога на имущество осуществляется:

- 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.

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

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

64). Отчетным периодом по ЕНВД является:

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

65). Уплата единого налога на вмененный доход производится:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчётным 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

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). Организация обязана перейти с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения, если её доходы за год превысили:

а) 20 млн. руб.;

б) 60 млн. руб.;

в) 68,82 млн. руб.;

г) 72,25 млн. руб.;

д) все варианты ответов – неверные.

13). Индивидуальный предприниматель имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если его доходы за 9 месяцев не превысили:

а) 15 млн. руб.;

б) 20 млн. руб.;

в) 45 млн. руб.;

г) 60 млн. руб.;

д) 68,82 млн. руб.;

е) 72,25 млн. руб.;

ж) все варианты ответов – неверные.

14). 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

15). 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.

16). 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.

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

- а) верно;
- б) неверно

18). Перечисляются авансовые платежи по налогу на прибыль за февраль 2016 года (ежемесячная уплата исходы из фактически полученной прибыли). Заполните следующие поля платежного получения:

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

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

20). 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.

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). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л.с.; 2010 года выпуска, стоимость 4 400 000 руб.

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

27). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль BMW X5 M F15 M мощностью 450 л.с. 2015 года выпуска, стоимостью 4 500 000 руб.

Блок 3

1). 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.

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

Исходные данные для выполнения заданий 1-2

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
Отрицательная курсовая разница	8
Расходы на приобретение амортизируемого имущества	350
Командировочные расходы	14
Проценты выплаченные	22
Оплата услуг кредитных организаций	12

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

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

5). Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога.

6) Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль

Исходные данные для выполнения заданий 3-6

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

Показатели	Значение, тыс. руб.
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

7). 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 предоставление заемных средств другим организациям	0	5000

8). Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций

Исходные данные

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2016	105 000	42 000
01.02.2016	105 000	44 100
01.03.2016	105 000	46 200
01.04.2016	105 000	48 300
01.05.2016	105 000	50 400
01.06.2016	105 000	52 500
01.07.2016	105 000	54 600
01.08.2016	105 000	56 700
01.09.2016	95 000	45 600
01.10.2016	95 000	47 500
01.11.2016	120 000	46 800
01.12.2016	120 000	48 000
01.01.2017	120 000	49 200

9). 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

10). 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

11). 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.
01.01.2016	50 000	40 000
01.02.2016	48 000	38 400
01.03.2016	48 000	38 880
01.04.2016	48 000	39 360
01.05.2016	52 000	40 560
01.06.2016	52 000	41 080
01.07.2016	52 000	41 600
01.08.2016	54 000	43 200

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.09.2016	54 000	44 280
01.10.2016	54 000	44 820
01.11.2016	54 000	45 360
01.12.2016	50 000	40 500
01.01.2017	50 000	41 000

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

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

14). 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 основ- ных средств»	Остаточная стоимость основных средств	
01.01.2016	250 000	100 000	150 000	И ₁
01.02.2016	250 000	105 000	145 000	И ₂
01.03.2016	270 000	103 000	167 000	И ₃
01.04.2016	270 000	108 000	162 000	И ₄
01.05.2016	270 000	113 000	157 000	И ₅
01.06.2016	270 000	120 000	150 000	И ₆
01.07.2016	275 000	125 000	150 000	И ₇
01.08.2016	275 000	129 000	146 000	И ₈
01.09.2016	265 000	124 000	141 000	И ₉
01.10.2016	265 000	128 000	137 000	И ₁₀
01.11.2016	265 000	133 000	132 000	И ₁₁
01.12.2016	270 000	135 000	135 000	И ₁₂
01.01.2017	270 000	138 000	132 000	И ₁₃

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

$$H_{им1} = \frac{156000 \cdot 2,2\%}{4} = 858,00$$

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

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

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

15). 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

- 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
	б) социальный вычет
2) оплата за обучение в вузе в сумме 10000 руб.	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 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 20 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 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;
- г) до 20 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;
- д) все варианты ответов – неправильные.

42). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на бумажном носителе 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.

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

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 2016 году составляет _____

50). Предельная величина налоговой базы по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2016 году составляет _____

51). Ставка тарифа страховых взносов в Фонд социального страхования РФ в 2016 году составляет _____

52). Ставка тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ в 2016 году составляет _____

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

- а) в Пенсионный фонд РФ
- б) в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ;
- в) в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- г) в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- д) все ответы неверные.

54). Исключите лишнее:

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

55). Установите соответствие между элементами групп

- | | |
|---------|--|
| 1) 22% | а) Ставка тарифа в Фонд социального страхования |
| 2) 5,1% | |
| 3) 2,9% | б) Ставка тарифа в Пенсионный фонд |
| 4) 3,1% | в) Ставка тарифа в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |

56). Совокупная ставка тарифа страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование в 2016 году составляет

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

57). Страховые взносы по дополнительному тарифу для компаний, работники которых заняты во вредных и тяжелых условиях труда, начисляются и уплачиваются:

- а) во все фонды;
- б) в ФСС и ФФОМС;
- в) только в ФСС;
- г) только в ФФОМС;
- д) в ФСС и в ПФР;
- е) только в ПФР;
- з) в ПФР и ФФОМС.

58). 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.

59). 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

60). С выплат в пользу работника, превышающих предельную величину для начисления страховых взносов:

- а) не начисляются страховые взносы;
- б) начисляются страховые взносы только в ФСС;
- в) начисляются страховые взносы только в ПФР;
- г) начисляются страховые взносы только в ФФОМС.

61). 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

1) Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?

2). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в Пенсионный фонд?

3). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в Фонд социального страхования?

4). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 250000 руб. Сколько составит сумма взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?

5). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 250000 руб. Сколько составит сумма взносов в Пенсионный фонд?

6). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 250000 руб. Сколько составит сумма взносов в Фонд социального страхования?

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 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.

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 2016 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 2017 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 2015 г.), тыс. руб.

Наименование организаций-дебиторов	Сумма долга	Дата возникновения
1. АО «Астраторгфинанс»	240,00	03.12.14
2. ООО «Интер-трейд»	10,00	16.02.15
3. ОАО «Маштехника»	18,00	31.03.15
4. ООО «Стройдормаркет»	24,00	28.12.14
5. ООО «Сервис-Центр»	7,00	18.02.15
6. АО «Металл-сбыт»	12,00	11.11.15
8. АО «Дорожная компания Щелково»	10,00	24.01.15
9. ОАО «Автоаппаратура»	25,00	02.03.15

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 6.3. 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 таможенным органам 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). Известны поступления налога, которые составили на 01.02.15 г - 39,7 млн. руб., 01.03.15 г. - 82,7 млн. руб., 01.04.15 г.- 131,9 млн. руб., 01.05.15 г.- 180,6 млн. руб., 01.06.15 г. – 230 млн. руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения.

27). Известны поступления налога, которые составили на 01.02.15 г - 39,7 млн. руб., 01.03.15 г. - 82,7 млн. руб., 01.04.15 г.- 131,9 млн. руб., 01.05.15 г.- 180,6 млн. руб., 01.06.15 г. – 230 млн. руб. Оцените возможную ошибку, уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза.

28). Известны поступления налога, которые составили на 01.02.15 г - 39,7 млн. руб., 01.03.15 г. - 82,7 млн. руб., 01.04.15 г.- 131,9 млн. руб., 01.05.15 г.- 180,6 млн. руб., 01.06.15 г. – 230 млн. руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне с использованием экспоненциального сглаживания.

29). Известны поступления налога, которые составили на 01.02.15 г - 39,7 млн. руб., 01.03.15 г. - 82,7 млн. руб., 01.04.15 г.- 131,9 млн. руб., 01.05.15 г.- 180,6 млн. руб., 01.06.15 г. – 230 млн. руб. Постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне.

30). Гражданин представил в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой данной декларации было выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога, если решение было вынесено до срока уплаты налога, то есть до 15 июля?

31). Приведите формулу расчета налогового мультипликатора

32). Составьте схему налоговых поступлений местных органов власти.

33). Составьте структуру местного бюджета на примере города Муром.

Блок 3

1). Составить карточку индивидуального учета страховых взносов:

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

Месяц	Начисления работнику						Всего
	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов		Материальная помощь	
				за счет работодателя	за счет ФСС		
Январь	7500,00						7500,00
Февраль	7500,00	3000,00					10500,00
Март	5200,00			750,00	1000,00		6950,00
Апрель	7500,00	5000,00					12500,00
Май	7500,00	4000,00					11500,00
Июнь	500,00		9245,00				9745,00
Июль	7500,00	5000,00					12500,00
Август	7500,00						7500,00
Сентябрь	7500,00	3000,00					10500,00
Октябрь	5400,00			612,00	980,00		6992,00
Ноябрь	7500,00					5000,00	12500,00
Декабрь	7500,00	5000,00					12500,00
За год	78600,00	25000,00	9245,00	1362,00	1980,00	5000,00	121187,00

2). Заполнить форму 4-ФСС

3). Заполнить форму РСВ-1

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. в ПФР	39 288,35	41 294,51	40 392,33
4.2. в ФФОМС	9 107,75	9 572,82	9 363,68
4.3. в ФСС	5 178,92	5 443,37	5 324,44
5. Расходы за счет средств ФСС	1 780,63	1 785,00	2 177,14

Расчеты с фондами, руб.

Показатели	ПФР	ФФОМС	ФСС
Задолженность на начало года	42 573	9 869	- 2 550
Уплачено взносов в I квартале			
Январь	42 573	9 869	0
Февраль	39 288	9 108	5 179
Март	41 295	9 573	5 443
Получено от ФСС в возмещение произведенных расходов в I квартале			
Январь			
Февраль			2 550
Март			

4). Заполните карточку налогового учета по НДФЛ.

Фамилия, имя, отчество работника – Галимова Светлана Марсовна, ИНН 225825084568. Предоставляются стандартные вычеты на двух детей (первый и второй ребенок).

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

Месяц	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь
Январь	30000,00			5600,00	
Февраль	36800,00	3360,00			2000
Март	38600,00	3720,00			
Апрель	38000,00	3600,00			
Май	29600,00	1920,00	8880,00		
Июнь	38000,00	3600,00			5000
Июль	38600,00	3720,00			
Август	38600,00	3720,00			
Сентябрь	8400,00	1680,00	21300,00		
Октябрь	38600,00	3720,00			
Ноябрь	38000,00	3600,00			
Декабрь	32000,00	4400,00			

5). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФР за июль

6). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФСС за июль

7). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФФОМС за июль

8). Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ за июль

9). 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

10). 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

11). 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

12). Проанализируйте целесообразность проведения оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2016 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.

13). 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.

14). 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.

15). 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.

16). 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.

17). Организация в декабре 2015 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 2016 года. Рассчитайте платежи НДС в бюджет, если организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 2016 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 60 рублей/USD.

18). 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.

19). 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. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

20). В первом квартале 2016 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 2016 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

21). Проанализируйте целесообразность проведения операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2016 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.

22). 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.

23). 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.

24). Обоснуйте правомерность использования среднего прироста для получения прогнозного значения налога на доходы физических лиц. Рассчитайте прогноз налогового поступления в 2016 и 2017 годах.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет

Годы	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Млн. руб.	517 000	602 100	621 500	710 000	740 300	790 600

25). Организация уплачивает налоги по общепринятой системе налогообложения. За анализируемый год она уплатила в бюджет налог на прибыль организаций на сумму 68500 руб., налог на добавленную стоимость на сумму 72600 руб. Фонд оплаты труда организации составил 60800 руб. За этот же период времени выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 300000 руб., внереализационные доходы не превысили 50000 руб. Определите налоговую нагрузку на организацию по методике Минфина РФ.

26). В текущем году поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет составили 580 млн. руб. Коэффициент собираемости данного налога составил 97%. В будущем году изменений законодательной налоговой базы не предусмотрено, инфляционные ожидания составляют 8%.

Задолженность прошлых лет составила 6 млн. руб. Определите прогнозные поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет без учета изменений экономических условий хозяйствования налогоплательщиков в будущем году.

27). Составьте прогноз налоговых поступлений по НДФЛ на 2016 и 2017 гг. методом экстраполяции

Исходные данные:

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Поступление НДФЛ, млн. руб.	52,6	58,9	68,4	65,7	70,1	72,8	71,4	75,6

28). Составьте прогноз поступлений налога на прибыль на 2016 год по коэффициенту собираемости

Исходные данные:

Показатели	ед. изм.	2009
Валовый внутренний продукт	Млн. руб.	4 280,0
Доля прибыли предприятий в ВВП	%	28,5
Исключаемые доходы	%	1,8
Ставка налога	%	24,0
Льготы по налогу на прибыль (снижение ставки согласно ст. 284 НК РФ)	Млн. руб.	21,5
Коэффициент собираемости	%	92,7
Дополнительные поступления	Млн. руб.	15,4

Регламент проведения и оценивание лабораторных работ

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

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности лабораторной работы	150 мин.
2.	Защита отчетов (на группу студентов)	30 мин.
	Итого (в расчете на одну лабораторную работу)	180 мин.

Критерии оценки лабораторных работ

Оценка	Критерии оценивания
2 балла	Задание выполнено полностью, в расчетах отсутствуют ошибки, сформулированы полные и грамотные выводы.
1 балл	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, выводы верные, но недостаточно детальные.
0 баллов	Задание не выполнено или выполнено частично, выводы поверхностные.

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

Рейтинг-контроль 1	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 2	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 3	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных, практических и лабораторных занятий, качество выполнения заданий	10
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях и лабораторных работах	3
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий, предусмотренных планом самостоятельной работы студентов	12

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

Промежуточная аттестация проводится в форме тестирования

ОК-2: способностью использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах

Знать сущность налогов и налогообложения, основные принципы и методы налогообложения и налоговой политики государства, состав налогов и сборов РФ

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.

б). 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). 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.

12). Заполните пропуск: _____ служит цели количественной оценки объекта налогообложения и представляет собой его стоимостную, физическую или иную характеристику.

13). 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.

14). 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.

15). 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.

16). 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.

17). Исключите лишнее

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

18). Исключите лишнее

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

19). Исключите лишнее

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

20). 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 |

27). Что такое противозаконное налоговое планирование с умеренным риском?

- а) действия налогоплательщика не влекут за собой уголовного преследования;
- б) отсутствует практика судебных решений по данному виду правонарушений;
- в) мнение налоговых органов не совпадает с судебной практикой;
- г) непосредственного риска для налогоплательщика нет или он невелик.

28). К какой разновидности противозаконного налогового планирования относится изготовление на предприятии фиктивных счетов-фактур и товарных накладных для отражения мнимого приобретения товарно-материальных ценностей?

- а) противозаконное налоговое планирование с умеренным риском;
- б) противозаконное налоговое планирование с высоким риском;
- в) противозаконное налоговое планирование с очень высоким риском;
- г) противозаконное налоговое планирование без серьезного риска.

29). К какому виду налогового планирования относится передача имущества предприятия на баланс дочерней организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения?

- а) классическое;
- б) противозаконное;
- в) оптимизационное;
- г) использующее пробелы в действующем законодательстве.

30). К какому виду налогового планирования относится изменение сроков поступления денежных средств на счет предприятия по договоренности с контрагентом?

- а) противозаконное;
- б) оптимизационное;
- в) противозаконное с умеренным риском;
- г) классическое.

31). К какому виду налогового планирования относится неотражение части произведенной и реализованной продукции в бухгалтерском учете предприятия?

- а) противозаконное;
- б) классическое, направленное на уменьшение налоговых платежей;
- в) оптимизационное;
- г) противозаконное с очень низким риском.

32). Чем вызван риск экономических потерь от приостановки деятельности предприятия?

- а) недостатком оборотных средств после уплаты налоговых штрафов;
- б) отказом контрагентов сотрудничать с предприятием, уклоняющимся от уплаты налогов;
- в) отказом банков предоставлять кредит предприятию, к которому имеются претензии со стороны налоговых органов;
- г) наличием права налоговых органов налагать арест на счета и имущество предприятия, изымать документы.

33). В чем заключается правовая незащищенность предприятий, прибегающих к противозаконному налоговому планированию?

- а) их ориентация на заведомо незаконные методы;
- б) невозможность защиты интересов налогоплательщика в законном порядке;
- в) опасность стать жертвой злоупотреблений собственных сотрудников или конкурентов;
- г) высокий риск уголовного преследования руководителей предприятия.

Уметь применять механизм налоговых вычетов и льгот, методы налогового планирования, использовать право налогоплательщика на выбор налогового режима, объекта налогообложения, способов и методов определения доходов и расходов

1). 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.

2). 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.

3). 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.

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

а) верно;

б) неверно.

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

а) верно;

б) неверно.

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

а) верно;

б) неверно.

7). Упрощенную систему налогообложения имеют право применять:

а) банки;

б) инвестиционные фонды;

в) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

8). Организация обязана перейти с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения, если её доходы за год превысили:

а) 20 млн. руб.;

б) 60 млн. руб.;

в) 68,82 млн. руб.;

г) 72,25 млн. руб.;

д) все варианты ответов – неверные.

9). Индивидуальный предприниматель имеет право перейти на использование упрощенной системы налогообложения, если его доходы за 9 месяцев не превысили:

а) 15 млн. руб.;

б) 20 млн. руб.;

в) 45 млн. руб.;

г) 60 млн. руб.;

д) 68,82 млн. руб.;

е) 72,25 млн. руб.;

ж) все варианты ответов – неверные.

- 10). 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

11). 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.

12). 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.

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

- а) верно;
- б) неверно

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 2016 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 2017 года на упрощенную систему налогообложения.

17). 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. 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

18). Организацией был ввезен товар на таможенную территорию РФ. Соответственно был уплачен налог на добавленную стоимость таможенным органам 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?

19). 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?

20). 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?

21). Предприятие перепродает 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?

22). Провести расчет затрат на амортизацию линейным и нелинейным методом.
Стоимость и сроки полезного использования объектов амортизируемого имущества на 1 января:
1). 170 000 руб., 10 лет; 2). 330 000 руб., 9 лет; 3). 280 000 руб., 7 лет.
Сравнить величину налогооблагаемой прибыли при использовании разных методов начисления амортизации.

23). 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.

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

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

Владеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1). Сгруппируйте доходы организации, составьте регистры налогового учета: доходов от реализации, внереализационных доходов, доходов, не учитываемых для налогообложения.

2). Сгруппируйте расходы организации, составьте регистр налогового учета расходов, связанных с реализацией (с разделением по элементам).

3) Сгруппируйте расходы организации, составьте регистры налогового учета внереализационных расходов и расходов, не учитываемых для налогообложения.

Исходные данные для выполнения заданий 1-3

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

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

4). Проанализируйте целесообразность проведения оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2016 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.

5). 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.

6). 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.

7). 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.

8). 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.

9). Организация в декабре 2015 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 2016 года. Рассчитайте платежи НДС в бюджет, если организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 2016 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 60 рублей/USD.

10). 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.

11). В первом квартале 2016 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 2016 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

12). Проанализируйте целесообразность проведения операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2016 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.

13). 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

14). 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

15). 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

ОПК-3: умение пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовность к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов

Знать требования действующего налогового законодательства к порядку формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов, сборов и взносов

- 1). 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.

- 2). 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.

- 3). 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;

- 4). Уплата налога на имущество осуществляется:
 - 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.

- 5). 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.

- б). 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.

- 7). 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.

- 8). 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.

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

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

10). Исключите лишнее:

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

11). 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.

12). 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).

13). 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 | |

14). 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% |

15). Установите соответствие между элементами групп:

- | | |
|--------|--|
| 1) 2% | а) Ставка налога на прибыль, зачисляемого в Федеральный бюджет |
| 2) 18% | 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 |

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

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

17). 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%

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

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

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

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

20). 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.

21). Установите соответствие между элементами групп

- | | |
|---------|--|
| 1) 22% | а) Ставка тарифа в Фонд социального страхования |
| 2) 5,1% | б) Ставка тарифа в Пенсионный фонд |
| 3) 2,9% | в) Ставка тарифа в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| 4) 3,1% | |

22). Совокупная ставка тарифа страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование в 2016 году составляет

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

23). 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.

24). 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.

25). 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.

26). 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.

27). 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 | |

28). Установите соответствие между элементами групп:

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

29). 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.

30). 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.

31). 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.

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

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

34). Производство базовой доходности по данному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего этот вид деятельности – это _____.

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

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

37). 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.

38). 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.

39). 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.

40). 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.

41). 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.

42). 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.

43). 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.

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

а) в Пенсионный фонд РФ

б) в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ;

в) в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

г) в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

д) все ответы неверные.

Уметь в соответствии с требованиями нормативных документов определять налоговую базу по налогам и сборам, рассчитывать сумму налога и авансовых платежей

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). 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.

7). 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.

8). Доход налогоплательщика в месяц составляет 24 000 руб. Предоставляются стандартные вычеты на одного ребенка (третий ребенок). Рассчитайте сумму НДФЛ и заработной платы к выдаче.

9). Доход налогоплательщика в месяц составляет 45 000 руб. Предоставляются стандартные вычеты на двух детей (первый и второй ребенок). Рассчитайте сумму НДФЛ и заработной платы к выдаче.

10). Рассчитайте сумму единого налога по УСН. Доходы налогоплательщика составили 100000 руб. Расходы – 80000 руб. Объект налогообложения: 1) Доходы; 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов. Определите сумму минимального налога. Какая сумма должна быть уплачена, если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

11). Рассчитайте сумму единого налога по УСН. Доходы налогоплательщика составили 50000 руб. Расходы – 42000 руб. Объект налогообложения: 1) Доходы; 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов. Определите сумму минимального налога. Какая сумма должна быть уплачена, если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

12). Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал. Вид деятельности – реализация товаров с использованием торговых автоматов. Количество торговых автоматов – 8. $K_1=1,4942$, $K_2=0,95$.

13). Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал. Вид деятельности – оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов. Количество транспортных средств - 1. $K_1=1,569$, $K_2=0,95$

14). 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.

15). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в ФФОМС?

16). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в Пенсионный фонд?

17). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов в Фонд социального страхования?

18). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 250000 руб. Сколько составит сумма взносов в ФФОМС?

19). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л.с.; 2010 года выпуска, стоимость 4 400 000 руб.

20). Определите сумму транспортного налога на легковой автомобиль BMW X5 M F15 M мощностью 450 л.с. 2015 года выпуска, стоимостью 4 500 000 руб.

21). 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.

22). 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.

23). 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.

24). 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.

25). 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.

26). 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.

27). 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.

Владеть практическими навыками определения налоговой базы, расчета авансовых платежей и сумм налогов, сборов и взносов в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных документов

1). 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).

2). 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).

3). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие 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).

4). 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.

5). 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.

6). Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль при ежеквартальной уплате.

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

7). 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

8). 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.
01.01.2016	50 000	40 000
01.02.2016	48 000	38 400
01.03.2016	48 000	38 880
01.04.2016	48 000	39 360
01.05.2016	52 000	40 560
01.06.2016	52 000	41 080
01.07.2016	52 000	41 600
01.08.2016	54 000	43 200
01.09.2016	54 000	44 280
01.10.2016	54 000	44 820
01.11.2016	54 000	45 360
01.12.2016	50 000	40 500
01.01.2017	50 000	41 000

9). Рассчитайте страховые взносы в ПФР

10). Рассчитайте страховые взносы в ФСС

11). Рассчитайте страховые взносы в ФФОМС

Начисления работнику (исходные данные для выполнения заданий 9-11)

Месяц	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов		Материальная помощь
				за счет работодателя	за счет ФСС	
Январь	15800,00					6000,00
Февраль	17300,00					
Март	18150,00					
Апрель	17900,00					
Май	17600,00					
Июнь	790,00		16776,00			
Июль	17900,00					
Август	12630,00			1435,00	4465,00	
Сентябрь	16540,00					
Октябрь	18100,00					
Ноябрь	17900,00					
Декабрь	18300,00					

12). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины и 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:	10×500 = 5 000 долларов США

13). 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.

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

Исходные данные для выполнения заданий 13-14

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

Отрицательная курсовая разница	8
Расходы на приобретение амортизируемого имущества	350
Командировочные расходы	14
Проценты выплаченные	22
Оплата услуг кредитных организаций	12

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

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

17). Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога.

Исходные данные для выполнения заданий 15-17

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

18). 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

19). Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций

Исходные данные

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2016	105 000	42 000
01.02.2016	105 000	44 100
01.03.2016	105 000	46 200
01.04.2016	105 000	48 300
01.05.2016	105 000	50 400
01.06.2016	105 000	52 500
01.07.2016	105 000	54 600
01.08.2016	105 000	56 700
01.09.2016	95 000	45 600
01.10.2016	95 000	47 500
01.11.2016	120 000	46 800
01.12.2016	120 000	48 000
01.01.2017	120 000	49 200

20). Составить сводный расчет страховых взносов по организации

Начисления работникам в январе (руб.)

Работники	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов		Материальная помощь
				все-го	в том числе из средств ФСС	
1. Голубева О.Н.	9 800,00					6 000,0
2. Григорьева С.В.	11 905,0					
3. Гусева Т.Ю.	12 000,0					
4. Кузьменко Т.А.	17 780,0					
5. Куликова И.И.	12 000,0					
6. Ремизова Е.В.	17 032,0					
7. Соболев Т.П.	1 480,0		12 500			
8. Степанова С.Е.	11 612,5					
9. Титова Е.В.	12 172,5					
10. Храмова Т.И.	5 500,0			4 580	3 330	

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

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 700 тыс. руб., без НДС.
- 2). Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 320 тыс. руб., включая НДС.
- 3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 118 тыс. руб., включая НДС.
- 4). Выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления, сметная стоимость составила 200 тыс. руб., без НДС.
- 5). Перечислена авансовая оплата поставщику в сумме 29,5 тыс. руб., включая НДС. Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

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

- 1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 890 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 10%.
- 2). Осуществлен возврат аванса на сумму 112 тыс. руб., включая НДС.
- 3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 440 тыс. руб., без НДС. Ставка НДС 18%.
- 4). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 165 тыс. руб., включая НДС. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

ОПК-4: способностью осуществлять сбор, хранение, обработку и оценку информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической, товаро-ведной и (или) торгово-технологической); способностью применять основные методы и средства получения, хранения, переработки информации и работать с компьютером как со средством управления информацией

Знать основные способы сбора и обработки информации, необходимой для определения налоговой базы и расчета налогов и сборов, оценки налоговой нагрузки и выбора налогового режима, оптимального для торгового предприятия, порядок, методы и средства формирования регистров налогового учета, составления и представления налоговых деклараций, оформления платежных документов

- 1). 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.
- 2). 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.
- 3). По какой формуле рассчитывается показатель уровня налогового бремени на население?
 - а) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднему доходу населения страны;
 - б) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднему 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.
- 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.

б). 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.

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

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

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

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

9). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на бумажном носителе 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.

10). Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в электронном виде 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.

11). 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 |

12). 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 |
| б) 105 | 2) показатель основания платежа |
| в) 106 | 3) показатель периодичности уплаты налога
4) код бюджетной классификации, установленный для уплаты налога
5) информация о перечисляемой сумме налога |

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

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

14). 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) |
| б) ПР | 2) погашение задолженности по исполнительному документу |
| в) АР | 3) погашение задолженности по акту проверки
4) платежи текущего года
5) погашение задолженности, приостановленной к взысканию |

15). 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) |
| б) ЗТ | 2) погашение задолженности по акту проверки |
| в) АР | 3) погашение текущей задолженности в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве |
| г) ТР | 4) погашение задолженности по исполнительному документу
5) погашение инвестиционного налогового кредита |

16). Выберите верно заполненные варианты показателя налогового периода:

«МС.02.2016»; «КВ.01.2016»; «ПЛ.02.2016»; «ГД.00.2016»; «04.09.2016».

- а) «МС.02.2016»; «КВ.01.2016»;
б) «МС.02.2016»; «КВ.01.2016»; «04.09.2016»;
в) «ПЛ.02.2016»; «ГД.00.2016»;
г) все варианты заполнены верно;
д) все варианты заполнены неверно.

17). Выберите неверно заполненные варианты показателя налогового периода:

«МС.02.2016»; «КВ.01.2016»; «ПЛ.02.2016»; «ГД.00.2016»; «04.09.2016».

- а) «МС.02.2016»; «КВ.01.2016»;
б) «04.09.2016»;
в) «ПЛ.02.2016»; «ГД.00.2016»;
г) все варианты заполнены верно;
д) все варианты заполнены неверно.

18). 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.

19). 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.

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

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

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

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

23). 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 | 5) участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо |
| г) 07 | |

24). 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 | |
| г) 11 | 5) налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам |

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

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

26). 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.

27). 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.

Уметь формировать регистры налогового учета, составлять налоговые декларации, используя профессиональное программное обеспечение, оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов

1). Перечисляется налог на имущество за 2016 год. Заполните следующие поля платежного поручения:

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

(24)

Назначение платежа

2). Перечисляются страховые взносы в Пенсионный фонд за март 2016 года. Заполните следующие поля платежного поручения

(101)

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

3). Перечисляются авансовые платежи по налогу на прибыль за февраль 2016 года (ежемесячная уплата исходы из фактически полученной прибыли). Заполните следующие поля платежного поручения:

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

4). Заполните карточку налогового учета по НДФЛ.

Фамилия, имя, отчество работника – Галимова Светлана Марсовна, ИНН 225825084568. Предоставляются стандартные вычеты на двух детей (первый и второй ребенок).

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

Месяц	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь
Январь	30000,00			5600,00	
Февраль	36800,00	3360,00			2000
Март	38600,00	3720,00			
Апрель	38000,00	3600,00			
Май	29600,00	1920,00	8880,00		

Месяц	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь
Июнь	38000,00	3600,00			5000
Июль	38600,00	3720,00			
Август	38600,00	3720,00			
Сентябрь	8400,00	1680,00	21300,00		
Октябрь	38600,00	3720,00			
Ноябрь	38000,00	3600,00			
Декабрь	32000,00	4400,00			

5). Составить карточку индивидуального учета страховых взносов:

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

Месяц	Начисления работнику						Всего
	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов		Материальная помощь	
				за счет работодателя	за счет ФСС		
Январь	7500,00						7500,00
Февраль	7500,00	3000,00					10500,00
Март	5200,00			750,00	1000,00		6950,00
Апрель	7500,00	5000,00					12500,00
Май	7500,00	4000,00					11500,00
Июнь	500,00		9245,00				9745,00
Июль	7500,00	5000,00					12500,00
Август	7500,00						7500,00
Сентябрь	7500,00	3000,00					10500,00
Октябрь	5400,00			612,00	980,00		6992,00
Ноябрь	7500,00					5000,00	12500,00
Декабрь	7500,00	5000,00					12500,00
За год	78600,00	25000,00	9245,00	1362,00	1980,00	5000,00	121187,00

6). Составить книгу покупок (использовать программу «Налогоплательщик ЮЛ»)

7). Составить книгу продаж (использовать программу «Налогоплательщик ЮЛ»)

8). 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%

9). Составить счет-фактуру на аванс

25.03.2016		25.03.2016		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 218		25.03.2016		Электронно	
Сумма прописью		Тридцать три тысячи сорок рублей 00 копеек		Дата Вид платежа	
ИНН 7824902504		КПП 782401001		Сумма 33040-00	
Платательщик		Сч. №		40702810704000002564	
ОАО КБ «Глобус», г. Санкт-Петербург		БИК		044160208	
Банк плательщика		Сч. №		3010181000000000208	
КБ «НАЦИНВЕСТПРОМБАНК» (ЗАО) г. Москва		БИК		044585413	
Банк получателя		Сч. №		30101810300000000413	
ИНН 7721009822		КПП 772101001		Сч. № 40702810800000000464	
Получатель		Вид оп.		01	
		Наз. пл.		Срок плат.	
		Код		Очер. плат.	
				05	
				Рез. поле	
Оплата за волокно по сч. № 24 от 25.03.2016 г., в том числе НДС 5040-00 руб.					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
М.П. _____			КБ «Нацинвестпромбанк» (ЗАО) г. Москва БИК 044585413 25 марта 2016 3010181000000000602 Столярова Нина Петровна		

Владеть практическими навыками составления и сдачи налоговой отчетности, оформления платежных документов

1). Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организации (использовать программу «Налогоплательщик ЮЛ»)

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	
01.01.2016	250 000	100 000	150 000	И ₁
01.02.2016	250 000	105 000	145 000	И ₂
01.03.2016	270 000	103 000	167 000	И ₃
01.04.2016	270 000	108 000	162 000	И ₄
01.05.2016	270 000	113 000	157 000	И ₅
01.06.2016	270 000	120 000	150 000	И ₆
01.07.2016	275 000	125 000	150 000	И ₇
01.08.2016	275 000	129 000	146 000	И ₈
01.09.2016	265 000	124 000	141 000	И ₉
01.10.2016	265 000	128 000	137 000	И ₁₀
01.11.2016	265 000	133 000	132 000	И ₁₁
01.12.2016	270 000	135 000	135 000	И ₁₂
01.01.2017	270 000	138 000	132 000	И ₁₃

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

$$H_{им1} = \frac{156000 \cdot 2,2\%}{4} = 858,00$$

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

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

$$H_{имГОД} = 146462 \cdot 2,2\% - (858,00 + 849,36 + 827,75) = 3222,164 - 2536,11 = 686,054$$

2). Заполнить налоговую декларацию по НДС (использовать программу «Налогоплательщик ЮЛ»)

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

3). Заполнить форму 4-ФСС

4). Заполнить форму РСВ-1

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. в ПФР	39 288,35	41 294,51	40 392,33
4.2. в ФФОМС	9 107,75	9 572,82	9 363,68
4.3. в ФСС	5 178,92	5 443,37	5 324,44
5. Расходы за счет средств ФСС	1 780,63	1 785,00	2 177,14

Расчеты с фондами, руб.

Показатели	ПФР	ФФОМС	ФСС
Задолженность на начало года	42 573	9 869	- 2 550
Уплачено взносов в I квартале			
Январь	42 573	9 869	0
Февраль	39 288	9 108	5 179
Март	41 295	9 573	5 443
Получено от ФСС в возмещение произведенных расходов в I квартале			
Январь			
Февраль			2 550
Март			

4). Заполните платежное поручение на перечисление ЕНВД за 2 квартал

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

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

7). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФР за июль

8). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФСС за июль

9). Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФФОМС за июль

10). 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 2016 г. Декларация по НДС за указанный период подписана 18 апреля 2016 г. Оформите платежное поручение.

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

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
81-100	«Зачтено»	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	«Зачтено»	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	«Зачтено»	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, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	Пороговый уровень
Менее 50	«Не зачтено»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы