

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

Кафедра «Экономика и управление»




РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

ОПЦ. 07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины по учебному плану специальности)

Для специальности (ей): 38.02.01_Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Входит в состав цикла: Общепрофессиональный цикл

Форма обучения: очная

| Статус | Должность | И.О. Фамилия | Подпись |
|---|---------------------------|---------------|---|
| Разработчик | Ст.преподаватель каф. ЭиУ | И.В. Чугунова |  |
| Одобрена на заседании кафедры ЭиУ 11 июня 2020 г., протокол № 6/1 | И.о. зав. кафедрой ЭиУ | Д.В. Ремизов |  |
| Согласовал | Руководитель ППСЗ | Д.В. Ремизов |  |

Рубцовск 2020

Содержание

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Паспорт рабочей программы дисциплины | 3 |
| 2 | Структура и содержание учебной дисциплины | 5 |
| 3 | Условия реализации учебной дисциплины | 21 |
| 4 | Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины | 22 |
| 5 | Лист актуализации рабочей программы дисциплины | 24 |
| | Приложение А (обязательное). Фонд оценочных средств (контролирующие материалы, оценочные средства) для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине | 25 |

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПЦ. 07 Налоги и налогообложение

1.1. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу. Для освоения дисциплины студенты должны обладать базовыми знаниями в области экономики и других общественных наук в рамках курса средней школы, а также знаниями общепрофессиональных дисциплин обязательной части таких, как «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учета».

1.2. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины

Цель дисциплины – изучение нормативных документов, в первую очередь, Налогового Кодекса Российской Федерации, части 1 и 2 и литературных источников по проблемам налогообложения для формирования у студентов достоверных знаний об общих принципах и национально-исторических особенностях налогообложения в современный период.

Задачи дисциплины:

- изучение содержания и роли налогообложения в рыночной экономике;
- освещение сущности экономической природы и классификации налогов;
- рассмотрение общих принципов построения современных налоговых систем и их особенностей в налоговой системе Российской Федерации;
- изучение трехуровневой системы российских налогов (федеральные, региональные, местные);
- рассмотрение системы льгот в налогообложении Российской Федерации (специальные налоговые режимы и особые экономические зоны);
- изучение прав, обязанности и ответственности всех субъектов системы налогообложения в Российской Федерации;
- освещение содержания, основных направлений и значения налоговой реформы современной России.

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

| Номер/индекс компетенции по ФГОС СПО | Содержание компетенции | В результате изучения дисциплины обучающиеся должны: | |
|--------------------------------------|---|---|--|
| | | знать | уметь |
| ДПК 01. | Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта. Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов | порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней |
| ОК 01. | Выбирать способы | определять виды и | Основных начал |

| | | | |
|---------|--|---|--|
| | решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | порядок налогообложения; | законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; | понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов; |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | виды программного обеспечения для сдачи налоговой отчетности | подавать отчетность через программные продукты |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере | принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов | выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов |
| ПК 1.1. | Обрабатывать первичные бухгалтерские документы | пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов; | значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; |
| ПК 2.6. | Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов | Законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносов, гражданское, трудовое законодательство об ответственности за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов, за несвоевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы; - судебную практику по налогообложению; - экономическую сущность налогов, налоговой системы в РФ; - льготы по налогообложению; | - осуществлять поиск и использование налоговой информации и целью его практического применения; - пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов; - идентифицировать объекты налогообложения; - анализировать налоговое законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, типичные ошибки, практику применения; - осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах, сборах и страховых взносах; - пользоваться современными информационными |

| | | | |
|--|--|-------------------------|--|
| | | - налоговую политику РФ | технологиями для обобщения налоговой информации. |
|--|--|-------------------------|--|

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы учебной дисциплины:

всего – 44 часа, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 44 часа, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 32 часа;

самостоятельной работы обучающегося – 6 часов;

консультации – 6 часов.

Форма промежуточного контроля – экзамен.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебного занятия | Объем часов |
|---|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 44 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 32 |
| в том числе: | |
| лекции | 16 |
| практические занятия | 16 |
| Самостоятельная работа обучающегося (всего) | 6 |
| в том числе: | |
| подготовка к контрольным опросам | 6 |
| Консультации | 6 |
| <i>Промежуточная аттестация в форме экзамена</i> | |

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

«Налоги и налогообложение»

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены) | Объем часов | Уровень освоения |
|-----------------------------|---|-------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1. | | 34 | |
| Тема 1.1 | Содержание учебного материала | | |
| | Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы Российской Федерации | | 1 |
| | Лекции | 2 | |
| | 1. История формирования налоговой системы РФ | | |
| | 2. Содержание налогового кодекса | | |
| | Практические занятия | 2 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| Тема 1.2 | Содержание учебного материала | | |
| | Этапы формирования отечественной налоговой системы | | 1 |
| | Лекции | 2 | |
| | 1. Нормативно-правовая база формирования отечественной налоговой системы | | |
| | 2. Этапы формирования налоговой системы | | |
| | Практические занятия | 2 | |

| | | | |
|---------------------------------------|---|---|---|
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 1.3 | Содержание учебного материала | | |
| | Экономическое содержание налогов | | 1 |
| | Лекции | 2 | |
| | 1 Экономический смысл налога, функции налогов. | | |
| | 2 Принципы налогообложения, | | |
| | 3 Элементы налога и основная налоговая терминология | | |
| | Практические занятия | 1 | |
| | Контрольная работа | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| 2. Подготовка к практическим занятиям | | | |
| Тема 1.4 | Содержание учебного материала | | |
| | Налоговая система | | 1 |
| | Лекции | 2 | |
| | Становление налоговой системы РФ и ее структура | | |
| | Формирование системы налогообложения, | | |

| | | | | |
|------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| | | Система налогового администрирования | | |
| | | Практические занятия | 2 | |
| | | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 1.5. | Содержание учебного материала | | | |
| | | Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики | | 1 |
| | | Лекции | 2 | |
| | 1 | Бюджетно-налоговая политика государства, | | |
| | 2 | Цели и задачи фискальной политики, | | |
| | 3 | Методы и виды фискальной политики, | | |
| | 4 | Фискальная экспансия и фискальная рестрикция | | |
| | | Практические занятия | 2 | |
| | | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 1.6 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Налоговый контроль | | 1 |
| | | Лекции | 1 | |
| | 1. | Сущность налогового контроля | | |

| | | | | | |
|-----------------|--------------------------------------|---|---|---|---|
| | 2. | Классификация налогового контроля | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | | |
| Тема 1.7 | Содержание учебного материала | | | 1 | |
| | | Налоговая отчетность | | | |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1 | Налоговая отчетность. Налоговые декларации. | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | | |
| Тема 1.8 | Содержание учебного материала | | | | 1 |
| | | Налоговые органы в Российской Федерации | | | |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1. | Понятие «налоговый орган» | | | |
| | 2 | Классификация налоговых органов | | | |
| | 3 | Обязанности налоговых органов | | | |

| | | | |
|------------------|---|---|---|
| | Практические занятия | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 1.9 | Содержание учебного материала | | |
| | Права и обязанности налогоплательщиков | | 1 |
| | Лекции | 1 | |
| | 1. Понятие налогоплательщика | | |
| | 2. Права налогоплательщика | | |
| | 3. Обязанности налогоплательщика | | |
| | Практические занятия | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 1.10 | Содержание учебного материала | | |
| | Ответственность за совершение налоговых правонарушений | | 1 |
| | Лекции | 1 | |
| | 1. Ответственность и ее виды за совершение налоговых правонарушений | | |
| | 2. Налоговые правонарушения | | |

| | | | |
|------------------|--|-----|---|
| | Практические занятия | 0,5 | |
| | Контрольная работа | 0,5 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| Раздел 2. | | 56 | |
| Тема 2.1 | Содержание учебного материала | | 1 |
| | Классификация налогов | | |
| | Лекции | 1 | |
| | 1. Классификация налогов. Федеральные налоги и сборы | | |
| | 2. Региональные налоги | | |
| | 3. Местные налоги | | |
| | Практические занятия | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| | | | |
| Тема 2.2 | Содержание учебного материала | | |
| | Налог на добавленную стоимость | | |
| | Лекции | 1 | |

| | | | | |
|-----------------|--------------------------------------|---|---|--|
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.3 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Акцизы | | |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.4 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Налог на доходы физических лиц | | |

| | | | |
|-----------------|---|---|-----|
| | Лекции | 2 | |
| | 1 Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.5 | Содержание учебного материала | | |
| | Страховые взносы во внебюджетные фонды | | 1,2 |
| | Лекции | 1 | |
| | 1 Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 Налоговая база. Порядок исчисления | | |
| | 3 Налоговый период. Сроки уплаты взносов | | |
| | Практические занятия | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | |
| | Содержание учебного материала | | |

| | | | | | |
|-----------------|--------------------------------------|---|---|-----|---|
| Тема 2.6 | | Налог на прибыль организаций | | 1,2 | |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | | |
| 2. | Подготовка к практическим занятиям | | | | |
| Тема 2.7 | Содержание учебного материала | | | | |
| | | Налог на добычу полезных ископаемых | | | 1 |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |
| 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | | | |
| 2. | Подготовка к практическим занятиям | | | | |

| | | | | | |
|-----------------|--------------------------------------|--|---|---|---|
| Тема 2.8 | Содержание учебного материала | | | | |
| | | Водный налог | | 1 | |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | | |
| Тема 2.9 | Содержание учебного материала | | | | |
| | | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | | | 1 |
| | Лекции | | 1 | | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | | |
| | Практические занятия | | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |

| | | | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|---|---|-----|
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.10 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Государственная пошлина | | 1 |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Виды пошлин | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| | Тема 2.11 | Содержание учебного материала | | |
| | | Налог на имущество организаций | | 1,2 |
| Лекции | | 1 | | |
| 1 | | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| 2 | | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| 3 | | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| Практические занятия | | 1 | | |
| Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | | |

| | | | | |
|------------------|--------------------------------------|---|---|-----|
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.12 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Налог на игорный бизнес | | 1 |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.13 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Транспортный налог | | 1,2 |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | | 1 | |

| | | | | |
|------------------|--------------------------------------|---|---|---|
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.14 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Земельный налог | | 1 |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.15 | Содержание учебного материала | | | |
| | | Налог на имущество физических лиц | | 1 |
| | Лекции | | 1 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога | | |

| | | | | |
|------------------|---------------------------------------|---|-----|--|
| | Практические занятия | 1 | | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | 1 | | |
| | 1. Изучение нормативно-правовой базы | | | |
| | 2. Подготовка к практическим занятиям | | | |
| Тема 2.16 | Содержание учебного материала | | 1,2 | |
| | | Упрощенная система налогообложения | | |
| | Лекции | | 2 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| Тема 2.17 | Содержание учебного материала | | 1,2 | |
| | | Единый сельскохозяйственный налог | | |
| | Лекции | | 2 | |
| | 1 | Налогоплательщики. Объекты налогообложения. | | |
| | 2 | Налоговая база. Порядок исчисления налога | | |

| | | | | |
|--|------------------------------------|---|---|--|
| | 3 | Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация | | |
| | Практические занятия | | 1 | |
| | Контрольная работа | | 2 | |
| | Самостоятельная работа обучающихся | | 1 | |
| | 1. | Изучение нормативно-правовой базы | | |
| | 2. | Подготовка к практическим занятиям | | |
| | | | | |

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);

2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);

3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета. Технические средства обучения: переносное демонстрационное оборудование (проектор, экран, ноутбук).

Для изучения дисциплины студенты пользуются стандартным пакетом программ MS Office, браузером для выхода в Интернет. Для свободного доступа в Интернет имеется специализированная аудитория 222.

3.2 Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература:

1. Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопяттов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 30.11.2020).

Дополнительная литература:

2. Кисилевич, Т.И. Практикум по налоговым расчетам: [текст]/ Т.И. Кисилевич. - 3-е изд., испр. и доп.. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 368 с. – 10 экз.
3. Чугунова И.В., Ремизов Д.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособия для студентов всех форм обучения экономических направлений / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2021. – 65 с. (ЭР)

Интернет-ресурсы:

4. Официальный сайт ФНС России nalog.gov.ru

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

| Результаты обучения | Формы и методы контроля и оценки результатов обучения |
|----------------------------|--|
| <i>знания</i> | |

| | |
|--|---|
| порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| определять виды и порядок налогообложения; | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| виды программного обеспечения для сдачи налоговой отчетности | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов; | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| Законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносов, гражданское, трудовое законодательство об ответственности за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов, за несвоевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы; - судебную практику по налогообложению; - экономическую сущность налогов, налоговой системы в РФ; - льготы по налогообложению; - налоговую политику РФ | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| умения | |
| формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов; | Комплект контролирующих материалов для экзамена |

| | |
|---|---|
| подавать отчетность через программные продукты | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; | Комплект контролирующих материалов для экзамена |
| <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск и использование налоговой информации и целью его практического применения; - пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов; - идентифицировать объекты налогообложения; - анализировать налоговое законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, типичные ошибки, практику применения; - осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах, сборах и страховых взносах; - пользоваться современными информационными технологиями для обобщения налоговой информации. | Комплект контролирующих материалов для экзамена |

Лист актуализации рабочей программы дисциплины

| Наименование дисциплины | Ведущая-разработчик РПД | Предложения об изменении РПД | Подпись заведующего кафедрой/протокол заседания кафедры |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Министерство образования и науки Российской Федерации
Рубцовский индустриальный институт (филиал) ФГБОУ ВПО «Алтайский
государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОПЦ. 07 Налоги и налогообложение

направления 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование направления подготовки)

Рубцовск

Разработчик ФОМ по дисциплине: Налоги и налогообложение

Чугунова И.В., старший преподаватель кафедры «Экономика и управление»

ФИО, учёное звание, ученая степень

наименование кафедры

11.06.2020 г

дата



подпись

Эксперт

Дирша Е.В., старший преподаватель кафедры «Экономика и управление»

ФИО, учёное звание, ученая степень

наименование кафедры

12.06.2020 г

дата



подпись

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОПЦ. 07 Налоги и налогообложение

наименование дисциплины

| Контролируемые темы (разделы) дисциплины | Код контролируемой компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство |
|--|---|--|---|
| МОДУЛЬ 1 (тема 1. Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы Российской Федерации, тема 2. Этапы формирования отечественной налоговой системы, тема 3. Экономическое содержание налогов, тема 4. Налоговая система, тема 5. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики, тема 6. Налоговый контроль, тема 7. Налоговая отчетность, тема 8. Налоговые органы в Российской Федерации, тема 9. Права и обязанности налогоплательщиков, тема 10. Ответственность за совершение налоговых правонарушений) | ДПК 01. ОК 01. ОК 02. ОК 09. ОК 11. ПК 1.1. ПК 2.6. | Контрольный опрос по темам 1-2 и заслушивание докладов по теме 1 | Перечень контрольных вопросов, перечень тем для подготовки докладов |
| | | Контрольная работа по теме 3 | Комплект заданий для контрольной работы по теме 3 |
| | | Контрольный опрос по темам 4-10 и заслушивание докладов по темам 5 | Перечень контрольных вопросов, перечень тем для подготовки докладов |
| | | Контрольная работа по темам 1-10 | Комплект заданий для контрольной работы по темам 1-10 |
| МОДУЛЬ 2 (тема 11. Классификация налогов, тема 12. Налог на добавленную стоимость, тема 13. Акцизы, тема 14. Налог на доходы физических лиц, тема 15. Страховые взносы в социальные фонды, тема 16. Налог на прибыль организаций, тема 17. Налог на добычу полезных ископаемых, тема 18. Водный налог, тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, тема 20. Государственная пошлина, тема 21. Налог на имущество организаций, тема 22. Налог на игорный бизнес, тема 23. Транспортный налог, тема 24. Земельный налог, тема 25. Налог на имущество физических лиц, тема 26. Упрощенная система налогообложения, тема 27. Единый сельскохозяйственный налог) | ДПК 01. ОК 01. ОК 02. ОК 09. ОК 11. ПК 1.1. ПК 2.6. | Контрольный опрос по темам 11-15 | Перечень контрольных вопросов |
| | | Контрольная работа по темам 16-17 | Комплект заданий для контрольной работы |
| | | Контрольный опрос по темам 18-27 | Перечень контрольных вопросов |
| | | Решение задач | Комплект задач |
| | | Экзамен | Комплект заданий для промежуточного контроля знаний |

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Код контролируемой компетенции | Этап формирования компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство |
|---|-------------------------------|-------------------|---|
| ДПК 01. Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта. Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |

| | | | |
|--|-----------|---------|---|
| ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |
| ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов | начальный | Экзамен | Комплект контролирующих материалов к экзамену |

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости

2.1. Контрольные опросы по модулям.

Модуль 1.

Контрольный опрос по теме: Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы Российской Федерации

1. Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения.
2. Налоговый механизм и его элементы.
3. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Налоговое законодательство в Российской Федерации.

Контрольный опрос по теме: Этапы формирования отечественной налоговой системы

1. Понятие налога и сбора.
2. Установление, введение и отмена налогов и сборов.
3. Общие условия установления налогов и сборов.

Контрольный опрос по теме: Налоговая система

1. Понятие налоговой системы и системы налогов.
2. Элементы налога.
3. Понятие недоимки по налогу.
4. Пеня - как финансовая санкция за неполное или несвоевременное внесение налога в бюджет или во внебюджетные фонды.

Контрольный опрос по теме: Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики

1. Методы взимания налогов.
2. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
3. Государство и налогообложение. Роль налогов в формировании государственного бюджета.
4. Фискальная и регулирующие функции налогов.
5. Контрольная функция налогов.

Контрольный опрос по теме: Налоговый контроль

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Камеральные и выездные налоговые проверки.

Контрольный опрос по теме: Налоговая отчетность

1. Понятие налоговой отчетности.
2. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой декларации.

Контрольный опрос по теме: Налоговые органы в Российской Федерации

1. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

Контрольный опрос по теме: Права и обязанности налогоплательщиков

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Налоговое обязательство и его исполнение.
3. Изменение сроков уплаты налогов и сборов.

Модуль 2.

Контрольный опрос по теме: Классификация налогов

1. Классификация налогов (по видам, по форме взимания, по источникам

уплаты, по направлениям платежа, по степени обложения и другим признакам).

Контрольный опрос по теме: Налог на добавленную стоимость

1. Налогоплательщики, объект налогообложения по НДС.
2. Налоговая база по НДС.
3. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка и налоговые льготы для НДС.
4. Налоговая декларация по НДС.
5. Что является моментом реализации товаров, работ, услуг при исчислении суммы НДС;
6. Какие существуют особенности исчисления НДС налоговыми агентами;
7. Какие льготы установлены по НДС;
8. Какой установлен порядок получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Контрольный опрос по теме: Акцизы

1. Плательщики акцизов;
2. Что является объектом обложения по акцизам;
3. Как исчисляется налоговая база по акцизам;
4. Какие льготы установлены по акцизам;
5. Какие товары относятся к подакцизным;
6. Какое минеральное сырье относится к подакцизному;
7. Какой установлен порядок исчисления акциза.

Контрольный опрос по теме: Налог на доходы физических лиц

1. Плательщики НДФЛ.
2. Налоговый агент.
3. Налоговые ставки.
4. Налоговый период. Отчетный период.
5. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты налога.

Контрольный опрос по теме: Страховые взносы в социальные фонды

1. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
2. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Контрольный опрос по теме: Налог на прибыль организаций

1. Место налога и его роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Налогоплательщики налога. Объект обложения. Понятие прибыли в целях налогообложения российских организаций и иностранных организаций.
3. Порядок определения доходов. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Суммы начисленной амортизации. Прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
4. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Перенос убытков на будущее.
5. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты налога.

Контрольный опрос по теме: Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект обложения.
2. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.

3. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, ставки
4. Налоговый период, порядок исчисления, формы и сроки уплаты в бюджет.

Контрольный опрос по теме: Водный налог

1. Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения.
2. Льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

Контрольный опрос по теме: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения.
2. Ставки сборов, порядок исчисления и сроки уплаты сборов.

Контрольный опрос по теме: Государственная пошлина

1. Государственная пошлина. Плательщики. Объекты взимания пошлины.
2. Порядок исчисления и уплаты пошлины. Его место и роль в налоговой системе.

Контрольный опрос по теме: Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций.
2. Плательщики налога.
3. Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы.
4. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты.

Контрольный опрос по теме: Налог на игорный бизнес

1. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога.
2. Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет.

Контрольный опрос по теме: Транспортный налог

1. Транспортный налог. Налогоплательщики.
2. Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет.

Контрольный опрос по теме: Земельный налог

1. Земельный налог. Его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога.
2. Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты.

Контрольный опрос по теме: Налог на имущество физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога.
2. Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты.

Контрольный опрос по теме: Упрощенная система налогообложения

1. Условия и порядок перехода организации на упрощенную систему налогообложения учета и отчетности.
2. Документальное оформление права перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.
3. Субъекты упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения, ставки единого налога.
4. Порядок применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности

юридическими лицами и предпринимателями без образования юридического лица.

Контрольный опрос по теме: Единый налог на вмененный доход)

1. Порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход;
2. Плательщики налога. Сферы предпринимательской деятельности, которые подлежат обложению налогом на вмененный доход.
3. Объект налогообложения;
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Распределение сумм единого налога между бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами.
6. Порядок перехода на уплату единого налога.

Контролируемые компетенции ОК-2,ОК-3,ОК-4,ОК- 5,ПК-3.1,ПК-3.2,ПК-3.3,ПК-3.4

Критерии оценки

Оценку «отлично» заслуживает студент, твёрдо знающий программный материал, системно и грамотно излагающий его, демонстрирующий необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеющий понятийным аппаратом.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, проявивший полное знание программного материала, демонстрирующий сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускающий не принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания только основного материала, но не усвоивший детали, допускающий ошибки принципиального характера, демонстрирующий не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не усвоивший основного содержания материала, не умеющий систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирующий низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.

2.2. Темы докладов:

Доклады по теме 1:

1. Эволюция теории налогообложения.
2. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации.
3. Налоговое бремя. Показатели характеризующие налоговое бремя

Доклады по теме 5:

1. Функции налогов.
2. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов (сборов)
3. Зачет и возврат излишне взысканных сумм налога (сбора)

Контролируемые компетенции ОК-2,ОК-3,ОК-4,ОК- 5

Критерии оценки:

Оценку «зачтено» заслуживает студент, проявивший знание материала, правильно применяет теоретические положения при раскрытии темы, владение необходимыми навыками выполнения задач и других видов применения знаний (даже при возникновении затруднений).

Оценку «незачтено» заслуживает студент, не усвоивший значительной части материала, при наличии существенных ошибок, демонстрирующий неуверенность и существенные затруднения при выполнении заданий.

3. Решение задач

1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задача № 1

Организация имеет за январь 200X г. следующие показатели:

1. выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.
2. покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб.
3. услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без НДС) – 2000 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача № 2

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (без НДС). Себестоимость изготовления каждого составила 1200 руб. (в том числе НДС — 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определить: НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

В отчетном периоде предприятие реализовало продукции на 700 тыс. руб. без НДС, построило хозяйственным способом для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 60 тыс. руб. без НДС). Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено — 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано изделий — 20 шт. по цене 1000 руб. без НДС за штуку, рыночная цена 1500 руб. без НДС.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 4

Организация реализовала товары на сумму 505 тыс. рублей (без НДС). Ставка НДС — 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 тыс. руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость уплаченные поставщикам за сырье 170 тыс. руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц.

Задача № 5

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет:

- за отчетный период ЗАО «Поток» отгрузило продукции на сумму 540 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;
- за реализованную продукцию на расчетный счет предприятия поступило 580 тыс. руб.;
- приобретены товарно-материальные ценности на сумму 320 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), из них оплачено – 300 тыс. руб.;
- от сдачи в аренду имущества получена арендная плата в сумме 50 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 630 тыс. руб. (с НДС), оплачено поставщику 33%, в эксплуатацию введены в следующем отчетном периоде;
- по договору комиссии получено вознаграждение в сумме 100 тыс. руб.;
- передано для собственных нужд товаров собственного производства в сумме 45 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок в сумме 75 тыс. руб.

Учетная политика организации для целей налогообложения определена «по отгрузке».

Задача № 6

Исходя из следующих данных определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции на сумму 650 тыс. руб., в том числе на экспорт — 120 тыс. руб.;

- поступило денежных средств за реализованную продукцию 700 тыс. руб., в том числе за экспортируемую — 100 тыс.руб.;
 - закупочная стоимость товарно-материальных ценностей – 800 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено 85%;
 - получены проценты по вкладу на депозитном счете —85 тыс.руб.;
 - реализованы основные средства: первоначальная стоимость — 60 тыс. руб., амортизация - 20 тыс. руб., цена реализации — 50 тыс. руб.;
 - пеня, полученная от поставщика за нарушение хозяйственного договора и начисленная в отчетном периоде, 8 тыс. руб.;
 - получены авансы под предстоящую поставку товаров – 50 тыс. руб.;
 - исчислены налоговые платежи — 82 тыс. руб.;
 - передано безвозмездно оборудование на сумму 70 тыс. руб.
- Учетная политика организации для целей налогообложения определена «по оплате».

2. АКЦИЗЫ

Задача № 1

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах — 10 000 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

Задача № 2

Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

- таможенная стоимость товара — 400 000 руб. (4000 л);
- ставка акциза — 3 руб. 15 коп. за 1 л;
- ставка НДС - 18%;
- таможенные пошлины — 60 000 руб.

Задача № 3

Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора — 20 руб., количество подакцизных товаров — 150 000 шт.

Задача № 4

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задача № 1

Организацией в 200_ г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности в сумме 43 млн руб. Доход от деятельности в сфере игорного бизнеса составил 7 млн руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Остальная сумма дохода получена от оптовой торговли. Общий размер расходов организации за год составил 11 млн руб., соответственно по видам деятельности: 2, 4 и 5 млн руб.

Определить: сумму налога на прибыль.

Задача № 2

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства 3000 руб. В том же периоде ею получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров (1600 руб.); доходы от долевого участия в капитале других организаций (5500 руб.).

Определить: налогооблагаемую прибыль и общую сумму налога на прибыль. Указать долю, причитающуюся взносу в федеральный бюджет.

Задача № 3

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2350 000 руб. (с учетом НДС). Сумма понесенных издержек производства составила 600 000 руб. Кроме того, предприятием получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 000 руб. (с НДС) и на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Определить: сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача № 4

По отчету за 200_ г. организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 120 000 руб., при этом себестоимость составила 40 000 руб. Организацией также получен штраф за нарушение условий хозяйственного договора (2600 руб.), уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства (4000 руб.). Кроме того, организация получила дивиденды по принадлежащим ей акциям в сумме 4500 руб. и перечислила в экологические фонды и творческие союзы 6000 руб.

Определить: сумму налога на прибыль за 200_ г.

Задача № 5

В 200_ году организация при определении прибыли для целей налогообложения применяет метод начисления.

Из учетных данных по итогам деятельности за 200_ года известно:

1. Стоимость реализованной продукции собственного производства составила 2 500 000 руб.
2. Выручка от реализации остатков материала – 118 000 руб.
3. Выручка от сдачи в аренду склада – 130 000 руб.
4. Авансовых платежей от покупателей получено в сумме 500 000 руб.
5. В январе приобретены полуфабрикаты на сумму 230 000 руб., которые были оприходованы и списаны в производство на сумму – 120 000 руб.
6. Начислена заработная плата производственных рабочих – 230 000 руб.
7. Начислены амортизационные отчисления основных производственных фондов – 180 000 руб.
8. Оплачены расходы на рекламу продукции на телевидении в сумме 6400 руб.
9. Оплачено по счетам за электроэнергию, потребленную в декабре 200_ г., в сумме 12 500 руб.
10. В розничной торговле приобретены канцелярские товары на сумму 1300 руб.
11. Оплачено за телефонные переговоры в сумме 1200 руб.
12. Оплачено за уголь для нужд детского сада в сумме 14 000 руб.
13. Акцептован счёт по начисленному штрафу за простой вагонов в сумме 5 000 руб.
14. Расходы на содержание склада – 56 тыс. руб.
15. Сумма перечисленных ежемесячных авансовых платежей по НДС составила 45 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль за 200_ год.

Задача № 6

Учетной и налоговой политикой ООО «Интеграл» на 200_ год предусмотрено применение кассового метода.

В 1 квартале 200_ года на расчётный счёт организации поступили доходы: за реализованную продукцию – на сумму 120 тыс. руб., от торговой деятельности – 66 тыс. руб., от долевого участия в деятельности других организаций – 12 тыс. руб., от аренды автотранспорта – 2000 руб., по долговым обязательствам – 105 тыс. руб.

Расходы на производство и реализацию продукции составили 87 тыс. руб., (в том числе расходы на оплату труда – 36 тыс. руб., приобретенные и списанные, но неоплаченные материалы – 8 тыс. руб.); издержки обращения составили – 45 тыс. руб.; расходы на рекламную кампанию составили – 9 тыс. руб. (в т.ч. неоплаченные – 3 тыс. руб.), амортизационные отчисления по арендованному транспорту – 320 руб.

В марте 200_ года был реализован токарный станок, приобретенный в ноябре 2001 года за 115 тыс. руб. со сроком полезного использования до декабря 200_ года. Доход от реализации станка составил 18 тыс. руб. (с НДС), остаточная стоимость реализованного станка – 24 тыс. руб., оплаченные расходы по демонтажу – 1500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате за отчетный период.

4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Задача № 1

Сумма иска — 600 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 50 000 руб. Определить: сумму пошлины.

Задача № 2

Организация обратилась в арбитражный суд о признании сделки недействительной. Определить: сумму пошлины.

Задача № 3

Организация оформляет банковскую карточку у нотариуса. Заявлено на свидетельствование две подписи: директора и главного бухгалтера. Определить: сумму пошлины.

5. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Задача № 1

1. Справочные данные по транспортным средствам в 200..г.

| № п/п | Наименование транспортного средства | Кол-во | Стоимость транспортного средства, руб. | Мощность двигателя, л.с. | Налоговая ставка, руб. |
|-------|-------------------------------------|--------|--|--------------------------|------------------------|
| 1 | ГАЗ 33021 - бортовой | 1 | 90 000 | 100 | 20 |
| 2 | КамАЗ 5410 | 1 | 100 000 | 210 | 39 |
| 3 | ЗСА 3370-20 | 1 | 75 000 | 125 | 24 |
| | Итого | 3 | 265 000 | | |

2. Расчет суммы транспортного налога

| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Исчисленная сумма транспортного налога за год - всего в том числе: ГАЗ 33021 - бортовой КамАЗ 5410 ЗСА 3370-20 | |
| 2 | Сумма налога, уплаченная за 9 месяцев | 9 892 |
| 3 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода | |

Задача № 2

На организацию зарегистрирован автомобиль «ГАЗ-3110» с мощностью двигателя 130 л.с. Указанный автомобиль числился за организацией вплоть до его продажи 25 июля 200_ г.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача № 3

Организацией 4 марта текущего года был зарегистрирован автомобиль «ВАЗ-21093» с мощностью двигателя 85 л.с. 23 августа текущего года он был снят с учета в связи с угоном.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача № 4

Организации принадлежат:

- два грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя по 300 л.с.;
- три грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя по 240 л.с.;
- четыре легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя по 80 л.с.;
- три легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя по 110 л.с.;
- один автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

Определить: общую сумму транспортного налога, которую должна заплатить организация.

6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача № 1

1. Расчет среднегодовой стоимости имущества за отчетный период

| По состоянию на | Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) | Сумма начисленной амортизации (счет 02) | Остаточная стоимость имущества |
|-----------------|---|---|--------------------------------|
| 1 января 200 | 3 561 620 | 2 030 070 | |
| 1 февраля 200 | 3 657 120 | 2 185 962 | |
| 1 марта 200 | 3 848 120 | 2 344 370 | |
| 1 апреля 200 | 3 848 120 | 2 373 752 | |
| 1 мая 200 | 3 943 620 | 2 420 180 | |
| 1 июня 200 | 4 039 120 | 2 445 585 | |
| 1 июля 200 | 4 134 620 | 2 475 709 | |
| 1 августа 200 | 4 325 620 | 2 574 423 | |
| 1 сентября 200 | 4 325 620 | 2 677 340 | |
| 1 октября 200 | 4 516 620 | 2 874 613 | |
| 1 ноября 200 | 4 516 620 | 2 894 170 | |
| 1 декабря 200 | 4 039 650 | 2 419 170 | |
| 1 января 200 | 3 967 650 | 2 441 420 | |
| Итого | 52 724 120 | 32 156 764 | |

2. Расчет суммы налога

| № п/п | Показатель | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Среднегодовая стоимость имущества за 20 г. (остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года + остаточная стоимость основных средств на начало каждого месяца внутри отчетного периода + остаточная стоимость основных средств на начало месяца, следующего за отчетным периодом) / 13 | |
| 2 | Налоговая ставка, % | 2,2 |
| 3 | Сумма налога за год | |
| 4 | Сумма налога, исчисленная за 9 месяцев | 25 364 |
| 5 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода | |

Задача № 2

Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

| Показатель | Дата | | | | |
|------------------------------|----------|----------|--------|-----------|--------------------------|
| | 1 января | 1 апреля | 1 июля | 1 октября | 1 января следующего года |
| Основные фонды | 32460 | 32740 | 32820 | 33460 | 34720 |
| Износ основных фондов | 14500 | 14620 | 14910 | 15 710 | 16470 |
| Нематериальные активы | 2670 | 2670 | 2670 | 2670 | 2670 |
| Износ нематериальных активов | 700 | 950 | 1200 | 1450 | 1700 |

| | | | | | |
|-------------------------|------|------|------|------|------|
| Производственные запасы | 1700 | 380 | 1370 | 630 | 1360 |
| Товары | 4390 | 5670 | 3150 | 7890 | 4560 |

Ставка налога на имущество организаций — максимальная.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

Задача № 3

Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

| Показатель | Дата | | | | |
|------------------------------|----------|----------|--------|-----------|--------------------------|
| | 1 января | 1 апреля | 1 июля | 1 октября | 1 января следующего года |
| Основные фонды | 5800 | 6780 | 4860 | 3670 | 4090 |
| Износ основных фондов | 236 | 2700 | 2880 | 297 | 316 |
| Нематериальные активы | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 |
| Износ нематериальных активов | 100 | 200 | 300 | 400 | 500 |
| Товары | 1320 | 3900 | 2000 | 1090 | 900 |

Ставка налога на имущество организаций — максимальная.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

7. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Задача № 1

Организация купила половину здания под офис в г. Рубцовске. Площадь земельного участка, окружающего здание (вместе с парком), составляет 25 га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна уплатить организация.

Задача № 2

ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегающий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь земельного участка – 15 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м².

8. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задача № 1

Андреев Е.И. в 200_ году купил квартиру за 1 700 000 рублей и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на неё. Известно, что за 200_ год доход Андреева Е.И., облагаемый по ставке 13 %, составил 251 000 рублей, а также что стандартные налоговые вычеты были предоставлены на него и двух детей только в январе. Рассчитайте НДФЛ.

Задача № 2

Физическому лицу за 200_ год, исходя из ежемесячной оплаты труда, была начислена заработная плата в сумме 198 000 руб. и в ноябре была оказана материальная помощь в размере 2 850 руб. По окончании года он предъявляет в налоговый орган документы, подтверждающие расходы на строительство дома в сумме 810 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физического лица, если у налогоплательщика имеется ребёнок в возрасте до 14 лет.

Задача № 3

Работнику ООО «Бриз» в течение 200_ года была начислена заработная плата в сумме 160 000 руб. Так как он является акционером, в мае им были получены дивиденды от ОАО «Альфа» по итогам деятельности в сумме 55 000 руб. Кроме этого организация ежемесячно компенсировала его расходы по

оплате коммунальных платежей на общую сумму 3 780 руб. в год, а также оплату детского сада в размере 150 руб. ежемесячно. В ноябре работнику была выплачена единовременная материальная помощь в размере 2700 руб. в связи со смертью члена семьи, а также премия, предусмотренная Положением, в сумме 30 000 руб. Рассчитайте сумму налога на доход физического лица, если у него на иждивении находится 1 ребёнок до 14 лет.

Задача № 4

Физическому лицу за налоговый период была начислена заработная плата по месту основной работы в сумме 60 000 руб. и в декабре была оказана материальная помощь в размере 2850 руб. на условиях совместительства в другой организации, которая предоставила стандартные вычеты, ежемесячная оплата труда за год составила 36000 руб.

По окончании года физическое лицо заявляет о предоставлении имущественного вычета от продажи гаража в размере 80 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физического лица, если у налогоплательщика имеется 2 ребёнка в возрасте до 18 лет.

Задача № 5

Работнику организации 5 января 200__ года выдан заём в сумме 15 000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка в размере 4% годовых вносится одновременно с равномерным частичным погашением займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляет 12 %, на дату погашения займа – 11%. При каких условиях организация будет удерживать налог на доходы физического лица, в каких размерах и в какие сроки?

9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Задача № 1

ООО «Каприччо» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 30 000 руб.

Расчитайте платежи в фонды с январских выплат Никифорову.

Задача № 2

Доходы индивидуального предпринимателя Николаева В. Н. от предпринимательской деятельности за 2009 г. составили 450 000 руб., а расходы, связанные с извлечением доходов, — 200 000 руб. Определите величину налоговой базы, с которой будут исчислены страховые взносы.

10. ВОДНЫЙ НАЛОГ

Задача № 1

ООО «Веста», применяющее УСН с объектом доходы минус расходы и находящееся в Северо-Западном экономическом районе, использует для технологических нужд поверхностные воды реки Невы.

Общество имеет лицензию на водопользование. В III квартале 20__ года объем забранной воды составил 36 000 куб. м, в том числе 6000 куб. м сверх лимита. Определите величину водного налога.

Задача № 2

ООО "Зеленый мир" использует реку Волга для сплава леса в плотках. За третий квартал 20__ года "Зеленый мир" сплывало леса в количестве 250 тыс. м. Сплав производился на расстоянии 400 км.

Рассчитать водный налог за третий квартал 20__ год.

Задача № 3

Предприятие ООО "Зеленый мир" регулярно забирает из поверхностных вод очищенного бассейна реки Волга воду для технологических нужд. У организации есть лицензия за водопользования, выданная Местными органами власти. Установлен годовой лимит воды в размере 250000 м³. По показаниям счетчика в первый квартал предприятием использовано 150000 м³ воды. Ставка налога за забор воды в пределах установленного лимита определена в размере 282 руб. за 1 тыс. м, а при сверх лимита забора воды свыше 1410 руб. за 1 тыс. м. Определите величину водного налога.

11. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Задача № 1

ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. Из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Рассчитайте сумму налога.

Задача № 2

4 февраля ООО «Болеро» в дополнение к имеющимся 24 игровым автоматам установило 6 новых игровых автоматов. Рассчитайте сумму налога.

Задача № 3

ООО «Король» из 20 имеющихся на начало месяца игровых автоматов 10 февраля убирает 6 игровых автоматов. Рассчитайте сумму налога.

12. НДС

Задача № 1

Налогоплательщик добыл в налоговом периоде 560 т калия и реализовал за этот же период 630 т калия, добытого в отчетном и предшествующих периодах, на сумму 920 000 руб. (без НДС). Сумма расходов на доставку продукции до потребителя составила 245 000 руб. Рассчитайте сумму НДС.

Задача № 2

Организация добыла в налоговом периоде 1500 г золотосодержащего полупродукта, в котором, по данным лаборатории организации, содержится 1350 г химически чистого золота. В налоговом периоде аффинированное золото реализовано в количестве 1480 г на сумму 510 600 руб. (без НДС), расходы на аффинаж составили 15 000 руб., расходы на доставку золота до покупателя - 5000 руб. Рассчитайте сумму НДС.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Задача № 1

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 4,5 млн руб., при этом она осуществила следующие расходы:

- закуплено сырье на сумму 2,6 млн руб., из которых списано в производство на 2,1 млн руб.;
- затраты на транспортировку строительных материалов - 70 000 руб.;
- расходы на оплату труда - 160 000 руб.

Доход организации от сдачи в аренду собственного помещения составил 300 000 руб.

Определить: обязательства организации по единому налогу.

Задача № 2

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы и заработная плата с отчислениями — 480 000 руб. В течение налогового периода организация приобрела основное средство стоимостью 14 000 руб.

Определить: сумму единого налога.

Задача № 3

Организация, применяющая с 1 января 200_ г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 200_ г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 140 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб.

Определить: сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача № 4

Организация владеет торговым павильоном в 60 кв.м, где осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату единого налога.

22 июня 200_ г. приобретает в собственность еще один павильон и также организует в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 кв.м. Общая выручка от реализации товаров составила 144 000 руб. В примере используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$; $K_1 = 1,104$.

Определить: сумму ЕНВД.

Задача № 5

Сумма начисленного ЕНВД организации с учетом K_1 и K_2 за первый квартал 200_ г. составила 150 000 руб.

На обязательное пенсионное страхование наемных работников начислены и уплачены страховые взносы за квартал в размере 16 000 руб.

Сумма фактически выплаченного (одному работнику) пособия по временной нетрудоспособности за тот же период составила 7000 руб.

Определить: сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Контролируемые компетенции ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ПК 3.1, 3.2, 3.3, 3.4

Критерии оценки:

Оценку «зачтено» заслуживает студент, проявивший полное знание программного материала, но не усвоивший детали, демонстрирующий сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускающий непринципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.

Оценку «не зачтено» заслуживает студент, не усвоивший основного содержания материала, не умеющий систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирующий низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.

4. Контрольная работа

Контрольная работа по теме 3

Тест № 1 текущего контроля знаний по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет гуманитарно-экономический

Кафедра «Менеджмент и экономика»

Дать определения:

1. Налог
2. Налогоплательщик
3. Налоговая база
4. Ставка налога

Описать методы налогообложения:

1. Пропорциональный
2. Простой поразрядной прогрессии

Решить задачу:

В таблице представлена «вилка» доходов.

| Доход, руб. | Ставка налога, % | Величина полученного дохода, руб. | Налоговый оклад, руб. |
|----------------|------------------------|---|-----------------------------|
| До 10000 | 3 | 900 | 27 |
| 10001-40000 | 5 | 3000 | 150 |
| Более 40000 | 7 | 5000 | 350 |

Методом сложной поразрядной прогрессии рассчитать сумму налога, если один налогоплательщик имеет доход 8000 руб., а второй - 15000 руб.

Тест № 2 текущего контроля знаний по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет гуманитарно-экономический

Кафедра «Менеджмент и экономика»

Дать определения:

1. Сбор
2. Налоговый агент
3. Налоговая база

4. Налоговый период

Описать методы налогообложения:

1. Пропорциональный
2. Простой поразрядной прогрессии

Решить задачу:

В таблице представлена «вилка» доходов.

| Доход, руб. | Ставка налога, % | Величина полученного дохода, руб. | Налоговый оклад, руб. |
|----------------|------------------------|---|-----------------------------|
| До 10000 | 2 | 1000 | |
| 10001-40000 | 5 | 3000 | |
| Более 40000 | 8 | 6000 | |

Методом сложной поразрядной прогрессии рассчитать сумму налога, если один налогоплательщик имеет доход 7000 руб., а второй - 12000 руб.

Контрольная работа по темам 1-10

Тест № 1

текущего контроля знаний по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет гуманитарно-экономический

Кафедра «Менеджмент и экономика»

1) Датой принятия декларации, отправленной по почте считается:

- а) дата, проставленная в декларации
- б) дата отправки почтового отправления
- в) дата получения почтового отправления налоговым органом

2) Контроль, который охватывает вопросы правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления всех видов налогов, в отношении которых у налогоплательщика имеются соответствующие обязанности:

- а) комплексный
- б) тематический
- в) плановый
- г) камеральный

3) Налоговая политика, имеющая своей целью преодоление циклического спада экономики и предполагает увеличение госрасходов и снижение налогов:

- а) дискреционная
- б) стимулирующая
- в) сдерживающая

4) По месту проведения выделяют контроль:

- а) камеральный
- б) внезапный
- в) сплошной
- г) выездной

- 5) Налоговая декларация может подаваться
- а) только лично
 - б) лично или по почте
- 6) Права налогоплательщиков:
- а) получать бесплатную информацию о действующих налогах
 - б) использовать налоговые льготы
 - в) вставать на учет в налоговых органах
 - г) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- 7) Обязанности налоговых органов
- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах
 - б) соблюдать налоговую тайну
 - в) вести учет организаций и физических лиц
 - г) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски
- 8) Размер ставки налога увеличивается с увеличением размера дохода или имущества. Это метод налогообложения:
- а) равного
 - б) пропорционального
 - в) прогрессивного
 - г) регрессивного
- 9) Налоговая политика, имеющая своей целью преодоление циклического спада экономики и предполагает увеличение госрасходов и снижение налогов:
- а) дискреционная
 - б) стимулирующая
 - в) сдерживающая
- 10) По месту проведения выделяют контроль:
- а) камеральный
 - б) внезапный
 - в) сплошной
 - г) выездной

Тест № 2
текущего контроля знаний по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет гуманитарно-экономический

Кафедра «Менеджмент и экономика»

- 1) Налоговая декларация может подаваться
- а) только лично
 - б) лично или по почте
- 2) Права налогоплательщиков:
- а) получать бесплатную информацию о действующих налогах
 - б) использовать налоговые льготы
 - в) вставать на учет в налоговых органах
 - г) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- 3) Обязанности налоговых органов
- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах

- б) соблюдать налоговую тайну
 - в) вести учет организаций и физических лиц
 - г) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски
- 4) Для более высоких доходов установлены понижающие ставки налогообложения. Это метод налогообложения:
- а) равного
 - б) пропорционального
 - в) прогрессивного
 - г) регрессивного
- 5) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:
- а) объект налогообложения
 - б) налоговая база
 - в) источник налога
6. Источником налогов выступает:
- а) национальный доход;
 - б) материальные затраты;
 - в) постоянные затраты;
 - г) переменные затраты.
7. По своей природе финансовая категория налогов носит:
- а) субъективный характер;
 - б) объективный характер;
 - в) производственные отношения;
 - г) абстрактный характер.
8. Систему взимания налогов в зависимости от размера дохода налогоплательщика можно классифицировать как:
- а) систему пропорционального налогообложения;
 - б) систему товарного и денежного рынков;
 - в) систему накопления и потребления;
 - г) систему производительных сил и производственных отношений.
9. Регулирующая функция налогов проявляется через:
- а) прибыль и доходы;
 - б) самофинансирование предприятий;
 - в) установление и изменение системы налогообложения;
 - г) эффективность налогово-финансовых отношений.
10. Посредством фискальной функции реализуется:
- а) формирование финансовой системы;
 - б) формирование структуры валового внутреннего продукта;
 - в) создание системы самоуправления и самофинансирования;
 - г) аккумулялирование финансовых ресурсов государства.

Контрольная работа по темам 16-17

Тест № 1 текущего контроля знаний по дисциплине

*ОП.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)*

*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)*

Факультет _____ гуманитарно-экономический

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
 - а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.
2. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:
 - а) 600 руб.;
 - б) 400 руб.;
 - в) 1400 руб.
3. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
 - а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
4. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:
 - а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
 - б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
 - в) дивиденды.
5. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
 - а) не менее 3 лет;
 - б) не менее 5 лет;
 - в) 5 лет и более.
6. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
 - а) нет;
 - б) да, на последующие три налоговых периоды;
 - в) да, до полного его использования.
7. В 20__ г. физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:
 - а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 600000руб.;
 - б) в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн руб.;
 - в) в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.
8. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:
 - а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только доходов по основному месту работы;
 - г) доходов по основному месту работу и по совместительству
9. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
 - а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.

Задача 1. Работник больницы имеет сына-студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В 20_ г. он оплатил за обучение сына в учебном заведении 25 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за 2005 г. составил 143000 руб., из них:

- заработная плата в размере 138 000 руб. (11 500 руб. в мес.);
- материальная помощь в размере 5 000 руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и собственно сумму налога на доходы физического лица.

Задача 2. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей составила, руб.:

| Месяц | Доход | Месяц | Доход | Месяц | Доход |
|---------|-------|--------|-------|----------|-------|
| Январь | 12000 | Май | 4000 | Сентябрь | 5000 |
| Февраль | 12000 | Июнь | 5000 | Октябрь | 6000 |
| Март | 3500 | Июль | 4000 | Ноябрь | 6000 |
| Апрель | 3500 | Август | 4000 | Декабрь | 7000 |

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Тест № 2 текущего контроля знаний по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет _____ гуманитарно-экономический

Кафедра _____ «Менеджмент и экономика»

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
- г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.

2. Налоговый вычет в размере 1400 руб. по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет
- б) до 24 лет
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
- г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста

3. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;

- г) доходов по основному месту работу и по совместительству
4. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
- а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.
5. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) не менее 3 лет;
 - б) не менее 5 лет;
 - в) 5 лет и более.
6. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
- а) нет;
 - б) да, на последующие три налоговых периоды;
 - в) да, до полного его использования.
7. В 20__ г. физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:
- а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 600000руб.;
 - б) в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн руб.;
 - в) в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.
8. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:
- а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только доходов по основному месту работы;
 - г) доходов по основному месту работу и по совместительству
9. Отчетный период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
- а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.

Задача 1. Работник отработал с января по май. Ежемесячный оклад работника 15750 рублей. У него двое детей на иждивении. 5 июня работник уволился. Сумма зарплаты за июнь составила 1862,50 рубля. Рассчитать сумму НДФЛ за отработанный период.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и собственно сумму налога на доходы физического лица.

Задача 2. За январь 2015 г. сумма заработной платы бухгалтера Свиридовой И. Г. в ООО «Инком» составила 58 000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на ребенка 5 лет на основании заявления. ООО «Инком», как налоговый агент, должен рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2015 г. и перечислить сумму налога в бюджет в день выдачи заработной платы. Необходимо определить сумму налога на доходы физического лица.

Критерии оценки

Оценку «отлично» заслуживает студент, твёрдо знающий программный материал, системно и грамотно излагающий его, демонстрирующий необходимый уровень компетенций,

чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеющий понятийным аппаратом.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, проявивший полное знание программного материала, демонстрирующий сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускающий не принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания только основного материала, но не усвоивший детали, допускающий ошибки принципиального характера, демонстрирующий не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не усвоивший основного содержания материала, не умеющий систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирующий низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.

3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации в форме экзамена

**ТЕСТ № 1 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине**

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

- 1) К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог
 - б) земельный налог
 - в) налог на игорный бизнес
 - г) налог на добавленную стоимость
- 2) Плательщиками земельного налога признаются:
 - а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков
 - б) только организации — собственники земли
 - в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования
 - г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц
- 3) Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
 - а) да
 - б) нет
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации
- 4) К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц
 - б) налог на прибыль организаций
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
- 5) Освобождение от обязанностей плательщика по НДС предоставляется, если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- 6) По НДС установлены следующие ставки:
 - а) 0%, 10%, 18%
 - б) 0%, 10%, 15%
 - в) 0%, 18%, 20%
 - г) 10%, 18%, 20%, 120% х 100%
- 7) Подакцизными товарами признаются:
 - а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия
 - б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ
 - в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
 - г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия

- 8) Государственная пошлина – это:
- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
 - б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
 - в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
 - г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика
- 9) Налоговый вычет в размере 1400 руб. по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет
 - б) до 24 лет
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста
- 10) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц
- 11) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
- а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
- 12) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 13) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) Месяц
 - б) Квартал
 - в) Календарный год
 - г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
- 14) При расчете среднегодовой стоимости имущества для расчета налога учитывается стоимость:
- а) Транспортных средств, зданий, материалов, товаров
 - б) Зданий, оборудования, материалов, товаров
 - в) Транспортных средств, зданий, оборудования, материалов
 - г) Транспортных средств, зданий, оборудования
- 15) Налоговая база по водному налогу при заборе воды определяется как объем воды:
- а) Забранный из водного объекта
 - б) Потребляемый в процессе производства
 - в) Используемый в процессе производства и для бытовых нужд
 - г) Используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

- 1) Плательщиками земельного налога признаются:
 - а) Организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков
 - б) Только организации - собственники земли
 - в) Организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования
 - г) Собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц
- 2) Ставки земельного налога:
 - а) Определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации
 - б) Устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом
 - в) Дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации
 - г) Дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации
- 3) Ставка сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости от:
 - а) Вида объекта и объемов его изъятия
 - б) Вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие
 - в) Объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие
 - г) Вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие
- 4) Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:
 - а) разовым взносом при получении лицензии;
 - б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
 - в) разными долями в течение срока действия лицензии;
 - г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока
- 5) Объектом обложения налогом на прибыль признаются:
 - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без НДС
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами
- 6) Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:
 - а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
 - в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
 - г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.
- 7) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки по НДФЛ, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов отдельно;

- г) по средневзвешенной ставке
- 8) Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:
- а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только доходов по основному месту работы;
 - г) доходов по основному месту работы и по совместительству
- 9) Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
- а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.
- 10) База по страховым взносам определяется:
- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
 - б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
 - в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
 - г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом,
- 11) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
- 12) Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- а) только общества с ограниченной ответственностью;
 - б) только открытые акционерные общества;
 - в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
 - г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели
- 13) Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
- а) превышает 30 человек;
 - б) не превышает 50 человек;
 - в) не превышает 100 человек;
 - г) находится в пределах от 30 до 100 человек.
- 14) Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:
- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - б) сумма балансовой прибыли;
 - в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
 - г) сумма балансовой прибыли и доходы.
- 15) Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
- а) налога на прибыль, налога на имущество;
 - б) налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;

- в) налога на прибыль, налога на имущество, страховых взносов;
- г) налога на прибыль, страховых взносов, транспортного налога.

ТЕСТ № 3 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)

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

1. Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:
 - А) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
 - Б) Таможенная стоимость
 - В) Таможенная стоимость + акциз
2. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):
 - А) Подлежат вычету
 - Б) Не подлежат вычету
 - В) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%
3. НДС уплачивается:
 - А) ежемесячно
 - Б) ежеквартально
 - В) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки
4. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)
 - А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
 - Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
 - В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг
5. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:
 - А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
 - Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
6. К каким видам налогов относятся акцизы?
 - А) Региональным прямым
 - Б) Региональным косвенным
 - В) Федеральным косвенным
7. Налогоплательщиками акцизов являются:
 - А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
 - Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
 - В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ
8. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как
 - А) Календарный месяц
 - Б) Квартал
 - В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки
9. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - А) Государственные унитарные предприятия
 - Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему

налогообложения

В) Государственные образовательные учреждения

10. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей

Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок

В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

11. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

А) 9%

Б) 13%

В) 35%

12. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

13. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) площадь земельных участков;

б) рыночная стоимость земельных участков;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

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

а) 150 человек;

б) 250 человек;

в) 100 человек.

15. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные

Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица

В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

ТЕСТ № 4 (экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

1. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли

Б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности

В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

2. Земельный налог исчисляется исходя из:

А) Площади земли

Б) Стоимости земельного участка

В) Кадастровой стоимости земельных участков

3. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов

Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период

В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

4) Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

а) разовым взносом при получении лицензии;

б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;

в) разными долями в течение срока действия лицензии;

г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока

5) Объектом обложения налогом на прибыль признаются;

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без НДС

г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

6) Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;

в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;

г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.

7) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки по НДФЛ, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов отдельно;

г) по средневзвешенной ставке

8) Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:

а) доходов только граждан Российской Федерации;

б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только доходов по основному месту работы;

г) доходов по основному месту работу и по совместительству

9) Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

а) календарная декада;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год.

10) База по страховым взносам определяется:

а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом,

11) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
- 12) Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- а) только общества с ограниченной ответственностью;
 - б) только открытые акционерные общества;
 - в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
 - г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели
- 13) Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
- а) превышает 30 человек;
 - б) не превышает 50 человек;
 - в) не превышает 100 человек;
 - г) находится в пределах от 30 до 100 человек.
- 14) Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:
- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - б) сумма балансовой прибыли;
 - в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
 - г) сумма балансовой прибыли и доходы.
- 15) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц

ТЕСТ № 5 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

- а) использующие недвижимое имущество
- б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
- в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
- г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им

2. Земельный налог исчисляется исходя из:

- А) Площади земли
- Б) Стоимости земельного участка
- В) Кадастровой стоимости земельных участков

3. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов

Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период

В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

4) Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

а) разовым взносом при получении лицензии;

б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;

в) разными долями в течение срока действия лицензии;

г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока

5) Объектом обложения налогом на прибыль признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без НДС

г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

6) Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;

в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;

г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.

7) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки по НДФЛ, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов отдельно;

г) по средневзвешенной ставке

8) Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:

а) доходов только граждан Российской Федерации;

б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только доходов по основному месту работы;

г) доходов по основному месту работы и по совместительству

9) Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

а) календарная декада;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год.

10) База по страховым взносам определяется:

а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом,

11) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, налог на прибыль организаций;

- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
- 12) Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели
- 13) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) Месяц
- б) Квартал
- в) Календарный год
- г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
- 14) Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:
- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
- б) сумма балансовой прибыли;
- в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) сумма балансовой прибыли и доходы.
- 15) Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
- а) налога на прибыль, налога на имущество;
- б) налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;
- в) налога на прибыль, налога на имущество, страховых взносов;
- г) налога на прибыль, страховых взносов, транспортного налога.

ТЕСТ № 6 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)

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

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)
- А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
- Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
- В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг
2. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:
- А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
- Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
3. К каким видам налогов относятся акцизы?
- А) Региональным прямым

- Б) Региональным косвенным
 В) Федеральным косвенным
4. Налогоплательщиками акцизов являются:
- А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
 Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
 В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ
5. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как
- А) Календарный месяц
 Б) Квартал
 В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки
6. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- А) Государственные унитарные предприятия
 Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
 В) Государственные образовательные учреждения
7. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
 Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
8. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:
- А) 9%
 Б) 13%
 В) 35%
9. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
- А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
 Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
 В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации
10. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) площадь земельных участков;
 б) рыночная стоимость земельных участков;
 в) кадастровая стоимость земельных участков.
11. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:
- а) 150 человек;
 б) 250 человек;
 в) 100 человек.
12. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?
- А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
 Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
 В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ
- 13) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией

- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 14) При расчете среднегодовой стоимости имущества для расчета налога учитывается стоимость:
- а) Транспортных средств, зданий, материалов, товаров
 - б) Зданий, оборудования, материалов, товаров
 - в) Транспортных средств, зданий, оборудования, материалов
 - г) Транспортных средств, зданий, оборудования

ТЕСТ № 7 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)

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

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- А) Государственные унитарные предприятия
 - Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
 - В) Государственные образовательные учреждения
2. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
 - Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 - В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
- 3) Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
- а) да
 - б) нет
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации
- 4) К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц
 - б) налог на прибыль организаций
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
- 5) Освобождение от обязанностей плательщика по НДС предоставляется, если:
- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- 6) По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0%, 10%, 18%
 - б) 0%, 10%, 15%
 - в) 0%, 18%, 20%
 - г) 10%, 18%, 20%, 120% x 100%

- 7) Подакцизными тохарами признаются:
- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия
 - б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ
 - в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
 - г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия
- 8) Государственная пошлина – это:
- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
 - б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
 - в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
 - г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика
- 9) Налоговый вычет в размере 1400 руб. по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет
 - б) до 24 лет
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста
- 10) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц
- 11) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
- а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
- 12) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 13) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) Месяц
 - б) Квартал
 - в) Календарный год
 - г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
- 14) К региональным налогам относятся:
- а) водный налог
 - б) земельный налог
 - в) налог на игорный бизнес
 - г) налог на добавленную стоимость
- 15) Плательщиками земельного налога признаются:
- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков
 - б) только организации — собственники земли

- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования
- г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц

ТЕСТ № 8 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)

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

- 1) Освобождение от обязанностей плательщика по НДС предоставляется, если:
- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- 2) По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0%, 10%, 18%
 - б) 0%, 10%, 15%
 - в) 0%, 18%, 20%
 - г) 10%, 18%, 20%, 120% x 100%
3. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- А) Государственные унитарные предприятия
 - Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
 - В) Государственные образовательные учреждения
4. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
 - Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 - В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
- 5) Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
- а) да
 - б) нет
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации
- 6) К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц
 - б) налог на прибыль организаций
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
- 7) Подакцизными товарами признаются:
- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия
 - б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ

- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия
- 8) Государственная пошлина – это:
 - а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
 - б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
 - в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
 - г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика
- 9) Налоговый вычет в размере 1400 руб. по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
 - а) до 18 лет
 - б) до 24 лет
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста
- 10) К местным налогам относятся:
 - а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц
- 11) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
 - а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
- 12) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
 - д) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - е) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - ж) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - з) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 13) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - д) Месяц
 - е) Квартал
 - ж) Календарный год
 - з) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
- 14) К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог
 - б) земельный налог
 - в) налог на игорный бизнес
 - г) налог на добавленную стоимость
- 15) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
 - а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
 - г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц

ТЕСТ № 9 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение
(код и наименование дисциплины)

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

- 1) Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:
 - а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
 - в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
 - г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.
- 2) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки по НДФЛ, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов отдельно;
 - г) по средневзвешенной ставке
- 3) Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении:
 - а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только доходов по основному месту работы;
 - г) доходов по основному месту работы и по совместительству
- 4) Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
 - а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.
- 5) База по страховым взносам определяется:
 - а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
 - б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
 - в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
 - г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом,
- 6) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
 - а) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

7) Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели

8) Освобождение от обязанностей плательщика по НДС предоставляется, если:

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

9) По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%. 18%
- б) 0%. 10%, 15%
- в) 0%. 18%. 20%
- г) 10%, 18%, 20%, 120% x 100%

10. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) Государственные унитарные предприятия
- Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- В) Государственные образовательные учреждения

11. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
- Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

12) Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации

13) К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц
- б) налог на прибыль организаций
- в) транспортный налог
- г) земельный налог

14) Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия

15) Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц

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

ТЕСТ № 10 (экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

- 1) К местным налогам относятся:
 - а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц
- 2) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
 - а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
- 3) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
 - а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 4) К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц
 - б) налог на прибыль организаций
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
- 5) Освобождение от обязанностей плательщика по НДС предоставляется, если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- 6) По НДС установлены следующие ставки:
 - а) 0%, 10%, 18%
 - б) 0%, 10%, 15%
 - в) 0%, 18%, 20%
 - г) 10%, 18%, 20%, 120% x 100%

- 7) Подакцизными тохарами признаются:
- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия
 - б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ
 - в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
 - г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия
- 8) Государственная пошлина – это:
- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
 - б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
 - в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
 - г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика
- 9) Налоговый вычет в размере 1400 руб. по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет
 - б) до 24 лет
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста
- 10) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) налог на доходы физических лиц
- 11) Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
- а) использующие недвижимое имущество
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им
- 12) При расчете налога на прибыль расходами признаются:
- д) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - е) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - ж) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - з) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
- 13) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- д) Месяц
 - е) Квартал
 - ж) Календарный год
 - з) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
- 14) При расчете среднегодовой стоимости имущества для расчета налога учитывается стоимость:
- д) Транспортных средств, зданий, материалов, товаров
 - е) Зданий, оборудования, материалов, товаров
 - ж) Транспортных средств, зданий, оборудования, материалов
 - з) Транспортных средств, зданий, оборудования
- 15) Налоговая база по водному налогу при заборе воды определяется как объем воды:
- д) Забранный из водного объекта

- е) Потребляемый в процессе производства
- ж) Используемый в процессе производства и для бытовых нужд
- з) Используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь

Критерии оценки

| Критерий | Оценка по традиционной шкале |
|--|------------------------------|
| количество верных ответов свыше 75 до 100% | <i>Отлично</i> |
| количество верных ответов свыше 50 до 75% | <i>Хорошо</i> |
| количество верных ответов свыше 25 до 50% | <i>Удовлетворительно</i> |
| количество верных ответов менее 25% | <i>Неудовлетворительно</i> |

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, определены локальными нормативными актами СТО АлтГТУ 12100-2015 Фонд оценочных средств образовательной программы. Общие сведения, СК ОПД 09-04-2014 Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, осваивающих основную профессиональную программу среднего профессионального образования.