Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ермаков Алексей Михайлович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 04.11.2026 15:09:21
Уникальный программный ключ:
820dd736c6564d02e9f00c4043156a3692d52b7e

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)
Донской аграрный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Врио проректора по УР и ЦТ
_____Ширяев С.Г.
«24» марта 2026 г.
м.п.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.05 Налоги и налогообложение

Специальность *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*
(на базе 11 классов (среднее общее образование))

Форма обучения *Очная*

Организация-разработчик: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донской государственный аграрный университет»

Разработчик:

Поцелуева О.Н.		преподаватель СПО	канд. экон. наук	доцент
ФИО	(подпись)	(должность)	(ученая степень)	(ученое звание)

Рассмотрено и рекомендовано:

На заседании Методического совета Колледжа протокол заседания от 24.03.2026 № 7

И.о.директора Донского аграрного колледжа _____ (подпись) Чернышкова О.С. ФИО

п. Персиановский, 2026 г.

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ***ОП.05 Налоги и налогообложение***.

Фонд оценочных средств включают контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме ***экзамена***.

Текущий контроль успеваемости проводится в течение семестра в форме периодического выборочного устного опроса и контроля за выполнением заданий на практических занятиях.

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания, общие компетенции)	**Основные показатели оценки результатов**	**Форма контроля и оценивания**
В результате изучения дисциплины обучающийся должен **уметь:**		
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ОК 03)	Знание законодательной базы в области налогообложения	Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
понимать сущность и порядок расчетов налогов (ОК 03)	Определение объектов налогообложения, плательщиков налогов и сборов, сроковуплаты налогов и сборов и представления налоговых деклараций (расчетов)	Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
выполнять на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчет налоговых платежей организации и отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налогов и сборов в государственные бюджеты, взносов в государственные внебюджетные фонды (ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2)	Расчет налоговой базы, налоговых льгот, выбор налоговой ставки, исчисление налогов и сборов	Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
составлять налоговые декларации и расчеты по страховым взносам, оформлять платежные поручения в банк на перечисления налогов в	Составить налоговую декларацию по НДС, налогу на прибыль, налог на имущество предприятий. Оформить платежные документы для перечисления	Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной

Результаты обучения (умения, знания, общие компетенции)	Основные показатели оценки результатов	Форма контроля и оценивания
доходы бюджетов, во внебюджетные фонды (ПК 2.2)	налогов, сборов.	работы
В результате изучения дисциплины обучающийся должен **знать:**		
нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации (ОК 03)	Знание основных положений Налогового кодекса РФ, нормативных актов регионального и местного уровня в области налогообложения	Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
экономическую сущность налогов, их функции (ОК 03)		Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
принципы построения и элементы налоговых систем (ОК 03)		Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
виды налогов и сборов в Российской Федерации, способы их расчета, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в государственные бюджеты, взносов в государственные внебюджетные фонды (ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2)		Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы
порядок составления и сроки представления налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам в налоговые органы, практику применения налогового законодательства РФ (ПК 2.2)		Периодический выборочный устный опрос. Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях. Контроль самостоятельной работы

3. Контрольно-оценочные материалы текущего контроля

3.1. Периодический устный опрос

Тема 1.1. «Теоретические основы налогообложения»

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы и методы налогообложения. Классификация налогов.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России.

Тема 2.1 «Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщики, объекты обложения, порядок освобождения от исполнения обязанностей по НДС.
2. Налоговая база, ставки налога, налоговый период.
3. Порядок исчисления и уплаты НДС.

Тема 2.2 «Акцизы»

1. Основные элементы акциза
2. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Тема 2.3 «Налог на доходы физических лиц»

1. Плательщики, объекты налогообложения, ставки налога на доходы физических лиц
2. Налоговые вычеты по НДФЛ

Тема 2.4 «Страховые взносы»

1. Плательщики, объекты налогообложения, ставки страховых взносов.
2. Порядок расчета суммы страховых взносов.

Тема 2.5 «Налог на прибыль организаций»

1. Основные элементы налога на прибыль.
2. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей.
3. Порядок определения доходов в целях налогообложения прибыли.
4. Порядок определения расходов в целях налогообложения прибыли.

Тема 2.6 «Платежи за пользование природными ресурсами»

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 2.7 «Государственная пошлина»

1. Понятие государственной пошлины, плательщики, объекты взимания пошлины.

2. Ставки, порядок возврата суммы уплаченной пошлины

Тема 3.1 «Региональные налоги и сборы»

1. Транспортный налог.
2. Налог на имущество организаций.
3. Налог на игорный бизнес.

Тема 4.1 «Местные налоги и сборы»

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Земельный налог.
3. Торговый сбор.

Тема 5.1 «Специальные налоговые режимы»

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Налог на профессиональный доход
4. Патентная система налогообложения

Критерии оценки устных ответов

Критерии	Качественная оценка образовательных результатов
Ответы на вопросы даны в полном объеме, высказывания связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры	Отлично
Вопрос раскрыт не в полном объеме, высказывания в основном связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы на вопросы сигнализируют о наличии проблемы в понимании темы	Хорошо
Ответы на вопросы в значительной степени зависят от помощи со стороны преподавателя. Высказывания несвязные и нелогичные. Научная лексика не использована, примеры не приведены	Удовлетворительно
Ответы на вопросы отсутствуют	Неудовлетворительно

3.2. Пример тестовых заданий

Тестовые задания к Разделу 1. «Общая теория налогообложения»

1. Сущность налога – это:

А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;

Б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

В) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

Г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

А) только юридические лица;

Б) организации и физические лица;

В) юридические лица и обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

Г) организации и индивидуальные предприятия.

3. При введении местного налога налоговая ставка может быть увеличена:

А) да;

Б) нет;

В) в связи с экономическим положением муниципального образования;

Г) по решению налогового органа.

4. При установлении сборов необходимо определить:

А) плательщиков применительно к каждому сбору;

Б) плательщиков и льготы применительно к каждому сбору;

В) плательщиков и элементы обложения к каждому сбору;

Г) льготы применительно к каждому сбору.

5. Законодательные органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, имеют право:

А) изменить срок уплаты налога;

Б) изменить объект налогообложения;

В) добавить льготы, основания и порядок их применения;

Г) изменить форму налоговой декларации.

6. К объектам налогообложения относятся:

А) запасы;

Б) имущество;

В) денежные средства;

Г) дебиторская задолженность.

7. Взыскание налога ФНС в случае неуплаты с организации производится не позднее 2-х месяцев после истечения срока:

А) в зависимости от финансового состояния предприятия;

Б) в бесспорном порядке;

В) не производится;

Г) после решения суда.

8. Налоговая база определяется на основе данных:

А) данных регистров бухгалтерского учета;

Б) данных регистров бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению;

В) данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Г) данных регистров налогового учета.

9. Налоговый период по региональным и местным налогам устанавливается:

А) самостоятельно налогоплательщиком;

Б) Налоговым Кодексом РФ;

В) законодательными органами субъектов РФ и муниципальных образований;
Г) управлением ФНС региона.
10. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:
А) административный штраф;
Б) пени;
В) пени и административный штраф;
Г) указанные меры не применяются.
11. При расчете налоговой базы налоговым органом срок уплаты налога возникает:
А) в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
Б) в соответствии со сроком уплаты для данного региона;
В) не ранее даты получения налогового уведомления;
Г) после шести дней с даты получения налогового уведомления.
12. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:
А) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;
Б) банки;
В) таможенные органы;
Г) налоговые органы.
13. Налоги в экономике страны выполняют следующие функции:
А) контрольную и распределительную;
Б) фискальную, контрольную и воспроизводственную;
В) фискальную, контрольную, распределительную, воспроизводственную;
Г) только фискальную.
14. В соответствии с Налоговым кодексом РФ к элементам налогообложения не относятся:
А) льготы;
Б) налоговый период;
В) сроки уплаты налога;
Г) объект налогообложения.
15. Способы учета доходов и расходов в целях налогообложения каждый налогоплательщик выбирает:
А) самостоятельно в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ;
Б) по рекомендациям ФНС;
В) по рекомендациям финансового органа муниципального образования;
Г) в соответствии с положениями законов субъектов РФ.
16. Предоставление «нулевых» налоговых деклараций в ФНС:
А) обязательно;
Б) не обязательно;
В) в зависимость от решения руководителя предприятия;
Г) в зависимости от решения налогового органа.
17. Налоговые органы имеют право предъявлять в суд иски о взыскании:

А) штрафов, пени;
Б) недоимки, штрафов;
В) недоимки, штрафов, пени;
Г) штрафов.

18. Какое из следующих положений является одним из принципов налогообложения:

А) порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов;
Б) формы налогового контроля;
В) экономическая обоснованность;
Г) ответственность за нарушение налогового законодательства

19. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

А) как рыночная цена на момент совершения сделки;
Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
В) как цена, указанная сторонами, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

20. Уплата налогов юридическими лицами производится:

А) наличными и безналичными денежными средствами;
Б) только безналичными денежными средствами;
В) в зависимости от решения руководителя предприятия;
Г) только наличными денежными средствами.

21. Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов исполняется банком:

А) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения;
Б) не позднее двух операционных дней, следующего за днем получения им указанного поручения;
В) не позднее двух недель, следующих за днем получения им указанного поручения;
Г) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения.

22. Уведомление на уплату налога ФНС может направить заказным письмом в случае:

А) факта уклонения налогоплательщика от уплаты налогового уведомления;
Б) во всех случаях, когда не смогут вручить его налогоплательщику;
В) в случае болезни налогоплательщика:
Г) в случае долгосрочной командировки.

23. Пени по авансовым платежам:

А) начисляются;
Б) не начисляются;
В) начисляются или не начисляются в зависимости от вида налога:
Г) начисляются или не начисляются в зависимости от решения налоговых органов.

24. Налогоплательщики обязаны предоставлять в ФНС сведения об открытии или закрытии счетов в лицевых счетов в банках:
А) в десятидневный срок;
Б) в семидневный срок;
В) в пятидневный срок;
Г) такая обязанность отсутствует.

Тестовые задания к Разделу 2. «Федеральные налоги и сборы»

1. Плательщиками НДС не признаются:
А) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации;
Б) обособленные подразделения организации;
В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
Г) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность.
2. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
А) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
Б) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ;
В) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям;
Г) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
3. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:
А) по истечении трех месяцев;
Б) в течение месяца;
В) по истечении двух месяцев;
Г) по истечении пяти налоговых периодов.
4. Акцизами не облагаются:
А) коньяки;
Б) сигареты без фильтра;
В) ювелирные изделия;
Г) пиво.
5. Плательщиками акциза признаются:
А) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
Б) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

В) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
Г) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.
6. Подакцизными товарами признаются:
А) виноматериалы;
Б) изделия из драгоценных металлов;
В) автомобили;
Г) природный газ.
7. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, налоговой базой по акцизам является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:
А) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;
Б) налога на добавленную стоимость;
В) таможенной пошлины;
Г) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.
8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:
А) чистая прибыль;
Б) выручка от реализации, товаров, работ, услуг;
В) прибыль, полученная налогоплательщиком;
Г) валовая прибыль.
9. К доходам организации относятся доходы от реализации:
А) товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
Б) товаров (работ, услуг), внереализационные доходы за минусом расходов;
В) товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы;
Г) товаров (работ, услуг), имущественных нрав.
10. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные:
А) в денежной или натуральной формах;
Б) в безналичной денежной форме;
В) в наличной денежной форме;
Г) в безналичной денежной и натуральной формах.
11. К расходам на оплату труда не относятся:
А) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
Б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
В) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
Г) премии за высокие производственные результаты.
12. Не подлежит амортизации:
А) земля;

Б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
В) рабочий скот;
Г) продуктивный скот.
13. Плательщиками НДФЛ признаются:
А) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
Б) граждане Российской Федерации;
В) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 150 дней;
Г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.
14. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат обложению НДФЛ, если:
А) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
Б) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
В) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации;
Г) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в рублях или натуральной форме.
15. Если по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, установлены разные ставки, то НДФЛ определяется:
А) по каждому виду доходов отдельно;
Б) по средней ставке;
В) по максимальной ставке;
Г) по минимальной ставке.
16. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
А) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством;
Б) уменьшают налогооблагаемую базу;
В) не уменьшают налогооблагаемую базу;
Г) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.
17. Что содержит страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования?
А) ФИО, пол, дату и место рождения;
Б) ФИО, пол, дату и место проживания;
В) страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС).
18. Если в налоговом периоде имущественный налоговой вычет не был использован полностью, то его остаток:
А) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов;

Б) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
В) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
Г) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
19. Плательщиками государственной пошлины признаются:
А) организации;
Б) физические лица;
В) организации и индивидуальные предприниматели;
Г) организации и физические лица.
20. Кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?
А) судьей;
Б) истцом;
В) судьей или истцом;
Г) судьей и (или) истцом.
21. Каков порядок уплаты государственной пошлины при наличии нескольких наследников (в частности, наследников по закону, по завещанию или наследников, имеющих право на обязательную долю в наследстве)?
А) пропорционально количеству наследников;
Б) каждым наследником;
В) не уплачивается;
Г) пропорционально количеству наследников или каждым наследником в зависимости от наследуемой суммы.

Тестовые задания к Разделу 3. «Региональные налоги и сборы»

1. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:
А) Банк России и его организации;
Б) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;
В) органы законодательной и исполнительной власти;
Г) бюджетные организации и учреждения.
2. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
Б) движимое или недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, включая имущество, находящееся во временном использовании;
В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
Г) движимое или недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
3. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

А) остаточной стоимости имущества – российские и иностранные организации;
Б) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
в) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
Г) первоначальной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.
4. Плательщиками транспортного налога признаются:
А) пользователи транспортных средств;
Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
В) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
Г) физические или юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» Налогового Кодекса РФ.
5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:
А) воздушные транспортные средства;
Б) промысловые морские и речные суда;
В) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
Г) весельные лодки.
6. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
А) мощность двигателя в лошадиных силах;
Б) объем двигателя в литрах;
В) объем двигателя в кубических сантиметрах;
Г) мощность двигателя в лошадиных силах или объем двигателя в литрах в зависимости от законодательства субъектов Российской Федерации.
7. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
А) квартал;
Б) календарный год;
В) календарный месяц;
Г) иной период времени, определяемый в соответствии с региональным законодательством.
8. Кто признается плательщиком налога на игорный бизнес?

А) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
Б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
В) организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.
9. Что признается объектом обложения налога на игорный бизнес?
А) игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы;
Б) игровой стол; игровой автомат;
В) доходы от реализации;
Г) доходы от реализации, внереализационный доход;
Д) сумма полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.
10. Что признается налоговым периодом налога на игорный бизнес?
А) календарный месяц;
Б) квартал;
В) календарный год.

Тестовые задания к Разделу 4. «Местные налоги и сборы»

1. Налогоплательщиками земельного налога являются:
А) только организации – собственники земли;
Б) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц;
В) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;
Г) организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения или постоянного пользования.
2. Ставки земельного налога:
А) устанавливаются нормативно-правовыми актами представительных органов муниципального образования в пределах, предусмотренных федеральным законом;
Б) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
В) устанавливаются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
Г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.
3. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
А) средняя рыночная стоимость земель определенного субъекта РФ;
Б) средняя рыночная стоимость земель муниципального образования;
В) кадастровая стоимость земельных участков;
Г) площадь земельных участков.
4. Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:

А) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, субъектам малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
Б) научным организациям, заповедникам, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции, учреждениям образования и здравоохранения, финансируемым за счет бюджета;
В) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции;
Г) организациям народных художественных промыслов, религиозным организациям.
5. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:
А) использующие право собственности на недвижимое имущество;
Б) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им;
В) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
Г) использующие недвижимое имущество.
6. Налоговой базой при исчислении налога на имущество физических лиц считается:
А) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
Б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
В) первоначальная стоимость;
Г) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации.
7. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:
А) лица, которые пользуются имуществом;
Б) лицо, которое определяется в судебном порядке;
В) лица, проживающие на территории того муниципального образования, на котором расположено имущество;
Г) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами.

Тестовые задания к Разделу 5. «Специальные налоговые режимы»

1. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:
А) Налоговым Кодексом РФ;
Б) законом субъекта в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
В) законом представительных органов муниципального образования в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:
А) в обязательном порядке;
Б) в добровольном порядке;
В) в зависимости от формирования бюджета субъекта Российской Федерации;
Г) в зависимости от формирования федерального бюджета.
3. Налоговой базой для ЕСХН признается:
А) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
Б) площадь сельскохозяйственный угодий, признаваемых объектом налогообложения;
В) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
Г) кадастровая стоимость сельскохозяйственный угодий, признаваемых объектом налогообложения.
5. Налоговым периодом для ЕСХН признается:
А) календарный месяц;
Б) квартал;
В) календарный год;
Г) полугодие.
6. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты:
А) налога на доходы физических лиц;
Б) налога на прибыль;
В) налога на имущество;
Г) транспортного налога.
7. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:
А) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
Б) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности;
В) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
Г) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности.
8. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
А) организации, занимающиеся оказанием бытовых услуг;
Б) страховые организации;
В) организации, оказывающие аудиторские услуги;
Г) строительные организации.
9. Уплата организациями ЕНВД предусматривает замену уплаты:
А) налога на имущество;
Б) налога на доходы физических лиц;
В) государственной пошлины;
Г) транспортного налога.

10. Организации применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:
А) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами представительных органов муниципальных районов;
Б) в обязательном порядке по видам деятельности, утвержденным федеральным законом Российской Федерации;
В) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
Г) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.
11. Налогоплательщики, перешедшие на ЕНВД:
А) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами;
Б) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций при осуществлении расчетов через контрольно-кассовые машины;
В) освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций;
Г) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций.
12. Объектом налогообложения при применении ЕНВД признается:
А) вмененный доход;
Б) базовая доходность;
В) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
Г) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.
13. Срок, в течение которого налогоплательщик ЕСХН обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, составляет:
А) 15 дней;
Б) 1 месяц;
В) 2 месяца;
Г) 10 дней.
14. Сумма ЕСХН исчисляется:
А) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
Б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля дохода от реализации;
В) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
15. При применении УСН выбор объекта налогообложения осуществляется:
А) налогоплательщиком в согласия налогового органа;
Б) налогоплательщиком самостоятельно, кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
Г) объект налогообложения закреплен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

85-100% правильных ответов – 5 баллов;
75-84% правильных ответов – 4 балла;
55-74% правильных ответов – 3 балла;
Менее 55% правильных ответов – 2 балла.

3.3. Оценка выполненных практических работ, контроль самостоятельной работы

Примерное практическое задание

Задание 1.

ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20.. г. материальные затраты составляют 980000 руб., заработная плата 644000 руб., амортизация 360000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860000 руб., а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества - основных средств – 520 000 руб., нематериальных активов – 98000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

1. Оплата процентов по рублевому кредиту банка, полученному на текущие расходы в феврале 20.. г. под 20 % годовых на срок 6 месяцев. Размер кредита – 900000 руб. Кредит был получен 1 февраля 20.. г., в договоре предусмотрена ежемесячная уплата процентов. Ставка рефинансирования составляла 8,25 %. Договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока договора.
2. Возмещение работнику организации, находившемуся в командировке 10 дней с 25 марта по 3 апреля 20.... г. включительно, следующих расходов: по найму жилья – в размере 1080 руб. в сутки; суточных – в размере 760 руб., за каждые сутки, проезд (туда и назад) – 18300 руб. (документы предоставлены).
3. Приняты к возмещению документально подтвержденные представительские расходы в сумме 88300 руб.
4. Суммы, направленные в феврале 20.... г. по договорам с государственными заведениями, имеющими лицензию и прошедшими аккредитацию на повышение квалификации кадров, в размере 85000 руб.
5. Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.
6. Компенсация работнику организации, использовавшему в I-ОМ полугодии 20.. г. для служебных целей автомобиль марки ВАЗ - 2121, в размере 12000 руб. (по 2000 руб. в месяц).
7. 206000 руб. перечислено в качестве страховых взносов по добровольному страхованию имущества (животных).
8. Полученные штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров составили 59300 руб.
9. Расходы на информационные и канцелярские товары – 106000 руб.

Доходы от продажи имущества составили – 880000 руб., объем выручки от продажи продукции – 10380000 руб., дивиденды по акциям –

185000 руб., доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 203000 руб.

Задание: Рассчитать налог на прибыль за 1-ое полугодие 20....г. Ознакомиться с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Задание 2.

ООО «Южное» с 1 января перешло на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся следующие объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 230 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 45 тыс. руб.), восемь лег (первоначальная стоимость – 812 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 250 тыс. руб.), двадцать лет (первоначальная стоимость - 2540 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 290 тыс. руб.). Доходы от реализации в текущем году составили 8450 тыс. руб. (дебиторская задолженность – 120 тыс. руб.); расходы – 6980 тыс. руб. (задолженность по заработной плате составила – 125 тыс. руб., по взносам на обязательное пенсионное страхование – 31 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 180 тыс. руб.

Задание:

а) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы;

б) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задание 3.

Гражданин Коньков И.А., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 18700 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 9500 руб. 1 марта Конькову И.А. предоставлена беспроцентная ссуда в размере 470000 руб., сроком на четыре месяца, которая должна погашаться равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Коньков И.А. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 14 лег.

Задание: исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 4.

В 20... г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного

телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб.

Задание: исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Оценка домашних работ включат оценку подготовленных студентом самостоятельно рефератов, презентаций, решенных домашних заданий.

Оценка «*отлично*» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил излагаемый материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение.

Оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы по подготовленному материалу.

Оценка за семестр

Семестровая оценка определяется как округленное до целого числа среднее арифметическое оценок текущего контроля, полученных в течение семестра.

4. Контрольно-оценочные материалы для промежуточной аттестации

Учебным планом по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена промежуточная аттестация в форме **экзамена.**

Экзамен проводится по билетам, содержащим два теоретических вопроса и задачу. Задачи представлены на отдельных листах.

4.1. Задания

Пример задания (билета):

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)
Донской аграрный колледж

Кафедра «Наименование кафедры» Утверждено
Дисциплина: ОП.05 «Налоги и налогообложение» протокол № __ от "__" ___ 20_ г.

Направление подготовки: 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Инструкция:
1. Внимательно прочтите задание.
2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин.
3. Вы можете пользоваться калькулятором.

Билет № 1
1. Принципы и методы налогообложения.
2. Налог на игорный бизнес
3 Задача

Преподаватель_____ _____ Зав. кафедрой _____ _____
(подпись) (ФИО) (подпись) (ФИО)

4.2 Варианты заданий

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическая сущность налогов и их функции
2. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов
3. Принципы и методы налогообложения.
4. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России
5. Основные элементы налога на добавленную стоимость
6. Налоговые вычеты по НДС
7. Основные элементы акциза
8. Порядок исчисления и уплаты акциза
9. Основные элементы налога на доходы физических лиц
10. Налоговые вычеты по НДФЛ
11. Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды
12. Основные элементы налога на прибыль организаций
13. Порядок определения доходов организации в целях налогообложения прибыли
14. Порядок определения расходов организации в целях налогообложения прибыли
15. Водный налог
16. Налог на добычу полезных ископаемых
17. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
18. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
19. Государственная пошлина
20. Транспортный налог
21. Налог на игорный бизнес
22. Налог на имущество организаций
23. Земельный налог
24. Налог на имущество физических лиц
25. Торговый сбор
26. Единый сельскохозяйственный налог
27. Упрощенная система налогообложения
28. Налог на профессиональный доход
29. Патентная система налогообложения
30. Специальные налоговые режимы

4.3 Примерные варианты задач к экзамену

Задача 1. 15 января 20.. г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%;

2) сумму налога с материальной выгоды.

В 2019 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 2. В 2019 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 3. ОАО «Энергия» приобрело для нужд работников холодильник стоимостью 15000 руб. (в т. ч НДС). Оплата произведена по перечислению. Начислить НДС и составить все необходимые проводки.

Задача 4. Организация продает зерно. В апреле от покупателя был получен аванс 30000 руб. В августе осуществлена поставка зерна на сумму 80000 руб. Начислить НДС и составить все необходимые проводки.

Задача 5. Организация за год получила прибыль в следующем размере: 1 квар- тал – 1000 у.д.е., полугодие – 3000 у.д.е., 9 месяцев – 6000 у.д.е., за год – 10000 у.д.е. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль (показать порядок расчета).

Задача 6. Муж и жена имеют квартиру стоимостью 1880000 руб., которая находится в общей совместной собственности. Кроме того, они имеют дачу площадью 110 м2 инвентаризационной стоимостью 1298000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Задание: определите сумму налога на имущество физических лиц, используя ставки, установленные федеральным законом.

Задача 7. ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

– 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);

– 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %;

– 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области

Задача 8. ИП «Счастливчик» осуществляющий игорный бизнес имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую.

Ставки:

1 игровой стол – 25000 руб.;

1 игровой автомат – 1500 руб.;

1 касса тотализатора – 25000 руб.

Определить сумму налога за январь.

Задача 9. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 $м_2$, зал для игры в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Задача 10. В IV квартале 2019 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2018 г. с размере 336 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, т.к. исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2018 г.

Задание: Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие наказания будут применены к налогоплательщику?

Задача 11. При проверке установлено, что организация за 2019 г. не до начислила налоги: НДС за I квартал 2019 г. – 108300 руб., налог на прибыль – 197400 руб., транспортный налог – 22450 руб. По результатам проверки до начисленные суммы налогов уплачены 15 мая 2020 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 14.09.2019 г. по 15.05.2020 г. – 6,25%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 12. ООО «Ольга» зарегистрировано 15 февраля 2019 г. Заявление на постановку на учет и сведения об открытии счета в банке организация подала в налоговые органы 30 мая 2019 г. Рассчитайте штрафные санкции, которые необходимо уплатить организации.

Задача 13. В 2009 г. организация получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2010 г. – прибыль 200000 руб.; 2011 г. – прибыль 300000 руб.; 2012 г. – прибыль 200000 руб.;

2013 г. – убыток 200000 руб.; 2014 г. – прибыль 150000 руб.; 2015 г. – прибыль 170000 руб.; 2016 г. – прибыль 100000 руб.; 2017 г. – прибыль 200000 руб.; 2018 г. – прибыль 200 000 руб.; 2019 г. – прибыль 200 000 руб. Необходимо определить порядок переноса убытка 2019 г. на последующие годы.

Задача 14. Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехникой работает в Рязани. В 2019 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2020 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задача 15. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.). Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Критерии оценивания

Экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса. Оценивание производится по каждому вопросу билета. Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом:

Правильный, полный ответ, содержит необходимые графические пояснения – 5 баллов;

Правильный, не полный ответ, содержит необходимые графические пояснения – 4 балла;

Не точный, не полный ответ – 3 балла;

Неверный ответ/отсутствие ответа – 2 балла.

Итоговая оценка по экзамену определяется как округленное до целого числа среднее арифметическое баллов семестровой оценки (текущего контроля) и баллов по каждому вопросу экзаменационного билета.

Задача оцениваются следующим образом:

Полностью решенная задача – 5 баллов;

Задача, решенная с незначительными недочетами – 4 балла;

Задача, решенная с ошибками – 3 балла;

Отсутствие решения – 2 балла.

5. Задания закрытого и открытого типа для проверки остаточных знаний

ОК-3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Задания закрытого типа:

1. К налогам регионального уровня относятся:

а) Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира

б) Налог на игорный бизнес, транспортный налог

в) Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

Правильный ответ: б

2. Установите соответствие:

1) Подакцизные товары

2) Товары облагаемые НДС по ставке 10%

а) сахар, соль

б) пиво

в) фрукты и ягоды

г) табачные изделия

д) яйца

е) легковые автомобили

Правильный ответ: 1- б, г, е; 2 – а, в, д

3. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

а) по прописке

б) по месту жительства

в) по времени проживания на территории РФ

г) по месту работы

Правильный ответ: в

4. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти

б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

Правильный ответ: а

5. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:

а) два раза

б) только один раз

в) три раза

г) без ограничения

Правильный ответ: б

Задания открытого типа:

1. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет _____млн. рублей

Правильный ответ: 188,55 млн рублей

2. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату − 4 000 000 рублей) составит:

Варианты ответа: _____ рублей

Правильный ответ: 300 000 рублей

3. Налоговая ставка 0% действует при реализации товаров на _____

Правильный ответ: экспорт

4. Налог – это обязательный, индивидуальный, _____ платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

Правильный ответ: безвозмездный

5. Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это _____

Правильный ответ: недоимка

6. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

Правильный ответ: 4 (четырех) лет

7. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

Правильный ответ: 5 (пять) дней

8. По какой ставке исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

Правильный ответ: 10%

9. Сумма налогов и сборов, которые организация или индивидуальный предприниматель выплатили за определённый период – это _____

Правильный ответ: налоговая нагрузка

10. Налоговые резиденты – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие на территории РФ не менее _____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

Правильный ответ: 183 дней

11. Календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база – это

Правильный ответ: налоговый период

12. Признак налогов _____ характер

Правильный ответ: денежный

13. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы – _____

Правильный ответ: регрессивная

14. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет_____

Правильный ответ: 3 (три) года

15. Объект налогообложения по НДС

Правильный ответ: реализация товаров

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

Задания закрытого типа:

1. Плательщиками налога на имущество являются _____, имеющие по владении имущество, признанное объектом налогообложения

а) Российские компании и частные лица
б) Российские компании
в) Российские и иностранные компании

Правильный ответ: в

2. Соотнесите вид реализуемого товара и ставку налога на добавленную стоимость:

1) детские подгузники
2) железобетонные плиты
3) оборудование для космического корабля

а) 0%
б) 10%
в) 20%

Правильный ответ: 1- б; 2- в; 3- а;

3. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
б) не могут устанавливаться;
в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

Правильный ответ: б

4. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как …
а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению,
в) уменьшенных на сумму налоговых вычетов
г) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
Правильный ответ: б, в

5. Какие налоги относятся к налогам на доходы?
а) единый налог на вмененный доход;
б) налог на прибыль предприятий;
в) налог на имущество предприятий;
г) налог на доходы физических лиц
Правильный ответ: б, г

Задания открытого типа:

1. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:
Правильный ответ: работодатель

2. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?
Правильный ответ: 6 (шесть) месяцев

3. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип
Правильный ответ: равенства

4. Виды ставок:_____, адвалорные и комбинированные
Правильный ответ: твердые

5. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?
Правильный ответ: фискальной

6. Налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену – это _____ налоги
Правильный ответ: косвенные

7. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
Правильный ответ: налоговые органы

8. Сколько длится налоговый период по НДС?
Правильный ответ: квартал

9. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения (да /нет)?
Правильный ответ: да

10. Метод начисления предполагает, что доходы признаются по мере оплаты продукции _____-
Правильный ответ: покупателем

11. Вычеты, предоставляемые работникам при продаже и покупке квартир, строительстве домов и других, называются _____налоговыми вычетами.
Правильный ответ: имущественными

12. Срок проведения выездной налоговой проверки не более _____-
Правильный ответ: 2 месяцев

13. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это налоговая _____
Правильный ответ: ставка

14. Амортизация для целей налогообложения прибыли исчисляется _____и нелинейным методом
Правильный ответ: линейным

15. Российские организации уплачивают налог на прибыль по ставке _____ %
Правильный ответ: 25%.

ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность

Задания закрытого типа:
1.Операции, не облагаемые НДС
а) ремонт жилья
б) строительство дорог
в) предоставление ритуальных услуг
г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
Правильный ответ: в
2. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные …
а) только в денежной форме
б) денежной, натуральной формах
в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
г) по основному месту работы
Правильный ответ: в
3. Установите соответствие между страховыми взносами и процентами, уплачиваемыми в бюджет
1) на обязательное пенсионное страхование
2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
3) на обязательное медицинское страхование
4) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов
а) 30%
б) 22%
в) 2,9%
г) 5,1%
Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-г, 4 -а
4. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины зависит от...
а) вида совершаемых юридически значимых действий
б) категории плательщика
в) вида совершаемых юридически значимых действий и категории плательщика
г) наличия средств у налогоплательщика
Правильный ответ: в
5. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
а)10 тыс. руб.
б) 2 тыс. руб.
в) 5 тыс. руб.
г) 5% от налоговой базы
д) 5% от суммы налога
Правильный ответ: в

Задания открытого типа:

1. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах – это

Правильный ответ: налоговая декларация

2. Налоговый учет по НДФЛ ведется в _____

Правильный ответ: налоговой карточке

3. Подтверждением данных налогового учета являются _____ учетные документы

Правильный ответ: первичные

4. Кто составляет декларацию по НДС?

Правильный ответ: налогоплательщик

5. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 20%.

Правильный ответ: 57666 руб.

6. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке _____ %.

Правильный ответ: 35

7. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке

Правильный ответ: камеральной

8. Налоговые органы _____- устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

Правильный ответ: не вправе

9. По НДС налоговыми регистрами являются _____ и книга продаж

Правильный ответ: книга покупок

10. Счет-фактура является документом, служащим основанием покупателю для принятия сумм налога к _____--

Правильный ответ: вычету

11. Декларация по налогу на добавленную стоимость подается только в _____ форме.

Правильный ответ: электронной

12. Непредоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере____ % суммы налога по этой декларации с учетом ограничений

Правильный ответ: 5%

13. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок не позднее _____- года, следующего за истекшим налоговым периодом

Правильный ответ: 31 марта

14. Срок предоставления налоговой декларации по водному налогу не позднее _____месяца, следующего за налоговым периодом

Правильный ответ: 20 числа

15. В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет __ процентов

Правильный ответ: 30