

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»**

**Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»**

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
в форме дифференцированного зачета**

**по учебной дисциплине
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2024

РАССМОТРЕНО И СОГЛАСОВАНО методической комиссией Колледжа Северодонецкого технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

Протокол № 01 от «13» сентября 2024 г.

Разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 № 69, зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 26.02.2018 регистрационный № 50137, примерной основной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) среднего профессионального образования.

Председатель комиссии

Заместитель директора

 В.Н. Лескин

 Р.П. Филь

Составитель(и):

Анфимова Александра Александровна, преподаватель СПО Колледжа Северодонецкого технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля».

Рабочая программа рассмотрена и согласована на 20__ / 20__ учебный год

Протокол № __ заседания МК от «__» _____ 20__ г.

Председатель МК _____

Рабочая программа рассмотрена и согласована на 20__ / 20__ учебный год

Протокол № __ заседания МК от «__» _____ 20__ г.

Председатель МК _____

Рабочая программа рассмотрена и согласована на 20__ / 20__ учебный год

Протокол № __ заседания МК от «__» _____ 20__ г.

Председатель МК _____

Рабочая программа рассмотрена и согласована на 20__ / 20__ учебный год

Протокол № __ заседания МК от «__» _____ 20__ г.

Председатель МК _____

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании рабочей программы / учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- У1 ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- У2 - определять сумму недоимки;
- У3- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- У4- рассчитывать сумму пени;
- У5- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- У6- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- У7- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У8- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- У9- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- У10 - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- У11 - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- У12 - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; У13 - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; У14 - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- У15 - определять суммы налогов, сборов;
- У16 - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на

обязательное медицинское страхование;

У17 - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;

У18 - использовать налоговую терминологию;

У19 - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;

У20 -осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять.

В соответствии с ФГОС СПО в результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

31 основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;

32 - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;

33 - структура Налогового кодекса Российской Федерации;

34 - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;

35 - основы налогообложения в Российской Федерации;

36 - элементы налогообложения;

37 - элементы обложения страховых взносов;

38 - состав участников налоговых правоотношений;

39 - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;

310- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;

311- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;

312- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

313- порядок зачета и возврата излишне уплаченных

налогов; 314 - порядок уплаты налогов, сборов,

страховых взносов;

315- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

316- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;

317- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

318- порядок расчета пени;

319- формы налогового контроля;

320- понятие налогового правонарушения;

321 - виды налоговых правонарушений;

322- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

323 - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций,

транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;

экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Профессиональные (ПК) и общие (ОК) **компетенции**, которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

- ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
- ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
- ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
- ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

- ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
- ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
- ПК 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
- ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
- ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
- ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
- ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.
- ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

- ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
- ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
- ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана.
- ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

2. Оценивание уровня освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» специальности 38.02.01 « Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Предметом оценивания служат умения и знания, предусмотренные ФГОС СПО по дисциплине ОП 01 Экономика организации, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета

Таблица – Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Элемент учебной дисциплины	Виды и методы оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки	Проверяемые ОК, ПК, У, З	Методы оценки	Проверяемые ОК, ПК, У, З
Теоретические основы налогообложения	Устный опрос, собеседование	ОК 01-ОК 03;	Дифференцированный зачет	ОК 01; ОК 02; ОК 03 ;ПК 2.6; ПК 3.1;
Гос регулирование налоговых правоотношений	Устный опрос, собеседование	ОК 01-ОК 03		
Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03;		

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Экономическая сущность и элементы НДС	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Экономическая сущность налога на прибыль	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Экономическая сущность НДС	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Экономическая сущность региональных налогов	Устный опрос, собеседование	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Налог на имущество организаций	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		
Транспортный налог	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1		

Сущность местных налогов и сборов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Налог на землю	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Туристический налог	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тесты	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Торговый сбор	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Акциз. Сущность акцизного сбора	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Упрощенная система налогообложения	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			
Страховые взносы	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ОК 01-ОК 03 ПК 2.6, ПК 3.1			

3.Задания для оценки освоения учебной дисциплины

3.1. Задания для текущего контроля проверяются путем текущего опроса, контрольных работ (приложение 1)

3.2 Комплект заданий для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета прилагается (приложение 2)

4.Условия проведения промежуточной аттестации

Количество вариантов заданий для аттестующихся:

Дифференцированный зачет 15 вариантов

Время выполнения задания — 1 час. 20мин.

Оборудование: комплект заданий для проведения промежуточной аттестации

5.Критерии оценивания для проведения текущей и промежуточной аттестации

5.1 Критерии оценки тестовых заданий

Оценка за контроль ключевых компетенций производится по пятибалльной системе.

При выполнении заданий ставится отметка:

«3» - за 50-70% правильно выполненных заданий,

«4» - за 70-85% правильно выполненных заданий,

«5» - за правильное выполнение более 85% заданий.

5.2 Критерии оценки устного опроса

Устный опрос - это метод контроля, реализуемый путем опроса учащегося и поправок его ответов. Устный опрос используется в качестве метода контроля знаний при его организации в индивидуальной или фронтальной форме. Развернутый устный ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Оцениваются: полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Критерии оценивания устного опроса:

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	<ul style="list-style-type: none">• Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), даёт правильное определение основных понятий;• обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знаний на практике;• обучающийся приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;• излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
«Хорошо»	<ul style="list-style-type: none">• Обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1 — 2 ошибки, которые сам же исправляет;• 1 — 2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
«Удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none">• Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;• не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить свои примеры;• излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
«Неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none">• Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса;• допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажает их смысл;• материал излагается беспорядочно и неуверенно

Критерии оценки практического занятия

Практическое занятие – это форма учебного занятия, направленная на выработку у обучающихся умений и навыков практического применения студентами отдельных теоретических положений учебной дисциплины, междисциплинарного курса путем индивидуального или группового выполнения видов деятельности в соответствии с поставленными задачами и развитие самостоятельности обучающихся в приобретение умений и навыков.

Критерии оценивания практического занятия

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	<ul style="list-style-type: none"> Практическая работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности, самостоятельно; обучающийся демонстрирует глубокие знания учебного материала по теме практической работы; работа оформлена аккуратно, в оптимальной для фиксации результатов форме;
«Хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> Практическая работа выполнена в полном объеме и самостоятельно; обучающимся допускаются отклонения от необходимой последовательности выполнения работы, не влияющие на правильность конечного результата; допускаются незначительные неточности при решении поставленных задач; допускаются неточности и небрежность в оформлении результатов
«Удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> Практическая работа выполнена и оформлена с помощью преподавателя; на выполнение работы затрачено много времени (дана возможность доделать работу дома); обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполные ответы на поставленные вопросы/задачи
«Неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> Студент не готов к выполнению данной работы; обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала; полученные результаты не позволяют сделать правильных выводов; обучающийся даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий

Критерии оценивания письменных и контрольных работ

В случае проведения письменного опроса, выполнения самостоятельной письменной работы или тестовых заданий, педагог готовит индивидуальные карточки с заданиями, тематические тесты и т. п.

Если письменная работа правильно выполнена обучающимся

от 90 до 100% объема работы, то ставится оценка «5»;

от 70 до 80% - «4»;

от 60 до 70% - «3»;

менее 60% - «2».

Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

Задания для текущего контроля

Вопросы для устного собеседования

1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
5. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.
6. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
7. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
8. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
9. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.
10. Личный кабинет налогоплательщика
11. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
12. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
13. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
14. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
16. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
17. Понятие налогового правонарушения.
18. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
19. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Пеня.
20. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
21. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
22. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
23. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.
24. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения
25. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.
26. Экономическая сущность страховых взносов.
27. Основные элементы обложения страховых взносов.

Комплект практических заданий

Задача 1

ООО «Восток» произвела и реализовала товары, облагаемые НДС по ставке 10% на сумму 508 000 тыс. руб. без НДС и по ставке 20% - на сумму 870 000 тыс. руб. без НДС.

Правильный ответ: **174 000 тыс. руб.**

Задача 2

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (с учетом НДС) (из них списано в отчетном периоде на нужды производства — 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. (с учетом НДС), стоимость переработки на стороне — 120 тыс. руб. (с учетом НДС), затраты собственным автотранспортом — 5 тыс. руб., заработная плата — 200 тыс. руб., арендные платежи — 30 тыс. руб. (с учетом НДС), начисленная амортизация — 17 тыс. руб., командировочные расходы — 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, реализует ее оптом и получает выручку от реализации 3 000 руб. (с учетом НДС).

Определить НДС к уплате в бюджет:

Правильный ответ: **65 000 руб.**

Задача 3

Определить величину ежеквартальных платежей по налогу на имущество предприятия, если известны следующие данные о стоимости имущества.

Дата	Стоимость имущества, руб.	Дата	Стоимость имущества, руб.
01.01.2023	2 300 000	01.08.2019	2 300 000
01.02.2023	2 450 000	01.09.2019	2 240 000
01.03.2023	2 500 000	01.10.2019	2 150 000
01.04.2023	2 350 000	01.11.2019	2 300 000
01.05.2023	2 400 000	01.12.2019	2 350 000
01.06.2023	2 800 000	31.12.2019	2 340 000
01.07.2023	2 260 000		

Правильный ответ: **52 022 руб.**

Задача 4

Определите налог на прибыль за 2020 г., если хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:

выручка с учетом НДС за год — 12 млн руб.;

затраты на материалы (без НДС) — 4,9 млн руб.;

оплата труда рабочих — 2,8 млн руб.;

амортизация основных средств — 0,112 млн руб.;

общехозяйственные расходы (без НДС) — 2,6 млн руб.;

прочие расходы — 0,8 млн руб.;

страховые отчисления от оплаты труда (с учетом страховых взносов от несчастных случаев и травматизму) — 30,4%.

Правильный ответ: **2 269 440 руб.**

Задача 5

Предприятие отгрузило в октябре 2021 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб.

Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Правильный ответ: **30000 руб.**

Задача 6

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. Отгружено покупателям -300 л;
2. Передано в рамках договора простого товарищества -200 л;
3. Передано для собственных нужд -10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Правильный ответ: **14127 руб.**

Задача 7

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. Ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ- 200 л;
2. Из ввезенных подакцизных товаров реализовано -70 л;
3. Произведено подакцизных товаров -300 л;
4. Из произведенных подакцизных товаров реализовано -100 л;
- 5) Из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2 руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Правильный ответ: **962 руб.**

Задача 8

Организация в марте месяце 2019 года реализовала следующую подакцизную продукцию:

- вино игристое – 2 840 литров;
- вино фруктовое – 1 160 литров.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Правильный ответ: **149560 руб.**

Задача 9

У организации на балансе два легковых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 135 л. с., второй – двигатель мощностью 95 л. с. В августе второй автомобиль продан. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 4 раза.

Определите сумму транспортного налога за налоговый период.

Правильный ответ: **2523,33 руб.**

Задача 10

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Правильный ответ: **11 726 руб.**

Задача 11

В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 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 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитайте базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.
Правильный ответ: **120 000 руб.**

Задача 12

В сентябре 2021 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Правильный ответ: **29250 руб.**

Задача 13

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитайте единый налог за 2021 год.

Правильный ответ: **5 850 000 руб.**

Задача 14

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Определить сумму налога, которую должно уплатить ООО «Рассвет» за 2021 год.

Правильный ответ: **490 000 руб.**

Задача 15

Компания снабжает водой население поселка из двух скважин, находящихся в бассейне реки Печора, Северный экономический район. Забор воды осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами. Установленный лимит 1280,000 тыс.м³/год. Во втором квартале 2021 года забор воды составил 1025,425 тыс.м³.

Ставка налога при заборе воды из подземных источников этого региона составляет 300 руб./тыс.м³. Ставка налога для 2021 года при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения установлена в размере 246 руб./тыс.м³.

Коэффициент индексации для 2021 года – 3,52.

Рассчитать сумму водного налога за второй квартал 2021 года которую следует уплатить компании?

Правильный ответ: **252255 руб.**

Задача 16

Компания заготавливает лес в верховьях реки Лена и сплавляет его по реке в кошелях до места дальнейшей переработки. Ставка налога для указанного региона установлена на уровне 1646,4 руб./тыс.м³ древесины на 100 км сплава.

Во 2 квартале 2021 года объем древесины, доставленной по реке, составил 3260 м³. Расстояние сплава 400 км.

Коэффициент индексации для 2021 года – 3,06.

Рассчитайте водный налог за 2 квартал 2021 года.

Правильный ответ: **65696 руб.**

Задача 17

Фонд оплаты труда ОАО «Гигант» составил 800 000 руб. На официальный прием членов

совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Рассчитайте предельную сумму расходов, применяемую к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций.

Правильный ответ: **32000 руб.**

Задача 18

Предприятие приобретает в 2021 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет.

Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Определите сумму амортизационных отчислений.

Правильный ответ: **5333,3 руб.**

Задача 19

Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий. Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Правильный ответ: **800 руб.**

Комплект тестовых заданий

Тема Принципы налогообложения и их современные интерпретации.

1. Принципы налогообложения разработал Адам Смит в количестве:

- а) 7
- б) 4
- в) 10

2. Первоначальной формой налога являлось:

- а) поземельный налог
- б) поголовная подать
- в) жертвоприношение

3. Принципы налогообложения отражают интересы государства:

- а) определенности
- б) удобства
- в) подвижности налогообложения

4. Принцип универсализации налогообложения заключается:

- а) платить налоги должно быть удобно;
- б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
- в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

5. Принцип гласности налогообложения заключается в том, что:

- а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
- б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
- в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность

6. Принцип приоритетности налогообложения заключается в том, что:

- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
- в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

7. Принцип соразмерности налогообложения заключается в том, что:

- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления

в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

Тема: Элементы налога и способы взимания налогов

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

2. Элемент налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения

4. Уплата налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- в) когда налоговая ставка не изменяется

6. Плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении
- б) при прямом налогообложении
- в) никогда не могут быть одним лицом

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

9. Система налогов — это ...

- 1) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
- 2) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
- 3) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

10. Налоговая политика — это:

- а) управление налоговыми отношениями страны
- б) меры по увеличению сбора налогов
- в) налоговое воздействие на производство

Тема Классификация налогов

1. Транспортный налог по уровню установления следует отнести к:

- а) к местному налогу
- б) к федеральному налогу

в) к региональному налогу

2. Налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета следует отнести:

а) к закрепленному налогу

б) к регулирующему налогу

в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога

3. Налоги в зависимости от их использования классифицируются:

а) федеральные, региональные и местные

б) общие и специальные

в) прямые и косвенные

4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

а) к налогу с твердой ставкой

б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой

в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой

5. Земельный налог зачисляется:

а) полностью в местный бюджет

б) распределяется между местным и федеральным бюджетом

в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом

6. Налог на добавленную стоимость взимается:

а) с юридических лиц

б) с физических лиц

в) с юридических и физических лиц

7. Налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их классифицируются на:

а) налоги с твердой и процентной ставкой б) прямые и косвенные

в) федеральные, региональные и местные

8) В федеральный бюджет поступает налог:

а) акцизы

б) налог на имущество организаций

в) НДС

г) налог на прибыль организаций

9. К специальным налогам относятся:

а) налог на прибыль и налог на имущество организаций

б) налог на доходы и имущество физических лиц

в) ЕСХН, УСН, ЕНВД

г) транспортный налог, единый социальный налог

10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

а) прямые и косвенные

б) общие и специальные

в) закрепленные и регулирующие

Тема . Функции налогов и их взаимосвязь

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать наполняемость бюджета
- б) стимулировать предпринимательскую активность
- в) регулировать экономические процессы внутри страны

2. Дисциплинарная функция налога связана:

- а) с единым социальным налогом
- б) с единым сельскохозяйственным налогом
- в) с единым налогом на вмененный доход

3. Государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции элемент налогообложения:

- а) налоговые льготы
- б) налоговую ставку
- в) налоговый период

4. При реализации контрольной функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
- в) контролирует формирование и пополнение государственного бюджета

5. Одному налогу может быть присуще функций:

- а) налогу всегда присуща только одна функция
- б) налогу присущи только две функции
- в) налогу могут быть присущи и большее количество функций

6. С использованием налогов могут быть решены проблемы:

- а) только экономические
- б) только социальные
- в) экономические, социальные, экологические

7. При реализации стимулирующей функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета

8. Из представленных функций налога являются основополагающими:

- а) дисциплинарная и стимулирующая
- б) фискальная и стимулирующая
- в) регулирующая и контрольная

9. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность
- б) обеспечивает наполняемость бюджета
- в) регулирует экономические процессы внутри страны

10. Появление у налога дисциплинарной функции связано:

- а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков
- б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов
- в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов

Тема Сущность, цели, задачи налоговой политики

1. Налоговая политика предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ по типу:

- а) политика максимальных налогов
- б) политика разумных налогов
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ

2. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство
- б) налогоплательщики
- в) налоговые агенты

3. Способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства — это налоговое ...

- а) планирование
- б) прогнозирование
- в) регулирование

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов
- б) политика максимальных налогов
- в) политика высоких налогов

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики
- б) к международным целям налоговой политики
- в) к социальным целям налоговой политики

6. Цель налогового планирования заключается в:

- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан
- б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений
- в) осуществлении комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов

7. Наиболее часто используется в регулирующих целях из элементов налогообложения:

- а) налоговые льготы
- б) налоговые ставки
- в) налоговые санкции

8. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- а) прогрессивного налогообложения
- б) пропорционального налогообложения
- в) регрессивного налогообложения

9. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- а) принцип равенства и справедливости
- б) принцип эластичности
- в) принцип экономности

10. Налоговый представитель — это:

- 1) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- 2) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- 3) лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

Тема Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части
- б) из двух частей
- в) из трех частей
- г) из четырех частей

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999г.
- б) с 1 января 2003 г.

в) с 1 января 2005г.

г) с 31 июля 1998 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

а) Бюджетный кодекс РФ

б) Таможенный кодекс РФ

в) Налоговый кодекс РФ

г) Гражданский кодекс

РФ

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования

б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода

в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования

г) не ранее 1-го января текущего года

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

а) налогового органа

б) налогоплательщика

в) государства

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков

б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов

в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

7. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

1) бесспорном

2) судебном

3) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

8. ФНС России находится в ведении и подчинении:

1) Министерства образования науки России

2) Минфина России

3) МВД России

4) Налоговые органы

9. К обязанностям налоговых органов относится:

1) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков

2) соблюдение налоговой тайны

3) подача исков в арбитражные суды

4) возврат излишне уплаченных налогов

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

1) право налогового органа

2) обязанность налогового органа

3) не право налогового органа

Тема . Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

б) физические лица, индивидуальные предприниматели

в) физические лица, граждане

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.**
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
- 3. По ставке 0% облагается:**
- а) реализация товаров для детей
- б) перевозка пассажиров городским транспортом
- в) реализация товаров на экспорт
- 4. Если ежемесячная выручка более 2 млн. руб., то НДС уплачивается:**
- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) по истечении 181 дня
- 5. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):**
- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
- 6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:**
- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры
- б) реализация религиозной литературы
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд
- 7. Перечислению в бюджет подлежит:**
- а) разница между полученным и уплаченным НДС
- б) сумма НДС, полученная от покупателей
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров
- 8. Расчетные ставки применяются при:**
- а) удержании НДС налоговыми агентами
- б) использовании освобождения по уплате НДС
- в) применении льгот по НДС
- 9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**
- а) НДС не взимается
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона
- в) плательщиком признается получившая сторона
- 10. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**
- а) муки, хлеба, соли, сахара
- б) строительных материалов
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров

Тема . Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция
- б) табачные изделия
- в) препараты ветеринарного назначения

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
- в) в абсолютной сумме

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами
- б) Минфином России
- в) таможенными органами

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов

7. Налоговым периодом признается:

- а) квартал
- б) календарный месяц
- в) календарный год

8. По ставке 0% облагается:

- 1) реализация товаров для детей
- 2) перевозка пассажиров городским транспортом
- 3) реализация товаров на экспорт

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства
- б) алкогольная продукция
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические
- б) адвалорные и комбинированные
- в) адвалорные, специфические и комбинированные

Тема . Платежи во Внебюджетные Фонды

1. Предприятия должны выплачивать два страховых взноса рассчитанных по различным ставкам во внебюджетный фонд:

- 1) социального страхования
- 2) такого фонда здесь не указано
- 3) территориальный фонд обязательного медицинского страхования
- 4) федеральный фонд обязательного медицинского страхования

2. Внебюджетные фонды развитых стран – это:

- 1) амортизационные фонды предприятий
- 2) благотворительные фонды
- 3) общегосударственные и территориальные специальные целевые фонды;

4) фонды малых и средних предприятий

3. Внебюджетные фонды отнесены в Бюджетном кодексе к системе:

1) к бюджетной

2) к денежной

3) к кредитной

4) к распределительной

4. Проект бюджета внебюджетных фондов составляет организация:

1) Министерство экономического развития и торговли

2) Минфин

3) Органы управления этих фондов

4) Правительство

5. Внебюджетные фонды выполняют из перечисленных функцию:

1) распределительную

2) создание кредитных орудий обращения

3) статистическую

4) учетную

6. Выберите неправильное утверждение:

1) средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности

2) планируются органами власти формируются за счет обязательных налогов и сборов средства фондов находятся в собственности

7. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов:

1) обеспечение государством своих функций

2) обеспечение социальной политики

3) возможность функционирования внебюджетных фондов

4) обеспечение исполнения бюджета государства

8. В государственные внебюджетные фонды не входит:

1) Пенсионный фонд РФ

2) Фонд обязательного медицинского страхования

3) Фонд социального страхования

4) Внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»

9. Государственные внебюджетные фонды делятся на:

1) федеральные и региональные

2) федеральные, региональные, местные

3) федеральные и местные

4) все относящиеся к федеральным

10. Как происходят распределение налоговых вычетов с фонда оплаты труда:

1) 26% - пенсионная система, 2,9% - социальное состояние, 5,1% – обязательное медицинское

2) 2,9% - пенсионная система, 26% - социальное состояние, 5,1% – обязательное медицинское

3) 26% - пенсионная система, 5,1% - социальное состояние, 2,9% – обязательное медицинское

Тема . Транспортный налог

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств

в) пользователи транспортных средств

2. Объектами налогообложения не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры

б) промысловые морские и речные суда

в) яхты и парусные суда

3. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах

4. Налоговым периодом признается:

- а) месяц б) квартал
- в) календарный год

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом
- б) законами субъектов РФ
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз
- б) увеличены не более чем в три раза
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается
- б) не допускается
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно
- б) налоговые органы
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период
- б) в половинном размере
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней
- б) 10 дней
- в) 15 дней

Тема . Налог на имущество организаций

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства
- б) земельные участки
- в) оборотные средства

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%
- б) 2,2%
- в) 3%

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов
- б) религиозные организации
- в) российские предприятия и организации

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев
- б) полугодие, девять месяцев
- в) месяц, два месяца, три месяца

5. Уплачивают налог на имущество организации:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход
- в) осуществляющие производство строительных материалов

6. Элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки
- б) список налогоплательщиков и ставки
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ

7. Годовая декларация по налогу на имущество подается в сроки:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным

8. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- 1) только физического лица
- 2) только юридического лица
- 3) как физического, так и юридического лица

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- 1) менее трех лет
- 2) пять лет и более
- 3) более трех лет

10. Сумма налога на имущество организации относится налог на ...

- а) себестоимость
- б) прибыль после уплаты налога на прибыль
- в) финансовые результаты
- г) прочие расходы по производству и реализации

Тема . Земельный налог

1. Земельный налог является:

- а) местным
- б) региональным в)
- федеральным

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков
- б) рыночная стоимость земельных участков
- в) кадастровая стоимость земельных участков

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех
- б) двух
- в) четырех

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка

в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

а) 3

б) 4

в) 2

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

а) квартал

б) полугодие

в) год

9. Льготу по уплате земельного налога имеет категория:

а) матери-одиночки

б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане

в) участники Великой Отечественной войны

10. Не освобождены от уплаты земельного налога организации:

а) общероссийские общественные организации инвалидов

б) религиозные организации

в) организации, производящие фармацевтическую продукцию

Тема . Налог на имущество физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц является ...

а)

общегосударственным

б) региональным

в) местным

г) федеральным

2. Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц:

1) гаражи, квартиры

2) транспортные средства

3) жилые дома, дачи

3. Исчислить налог на имущество физических лиц обязаны ...

а) физические лица, собственники

имущества б) органы технической

инвентаризации

в) налоговые органы

г) биржа

4. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение ...

а) полные месяцы владения / 12

б) все дни владения /

365 в) все дни владения

/ 360

5. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

1) к налогу с твердой ставкой

2) к налогу с процентной прогрессивной ставкой

3) к налогу с процентной пропорциональной ставкой

6. Отчетный период по налогу на имущество организаций:

1) месяц

2) первый квартал

3) календарный год

4) декада

7. Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом:

1) автомобиль мощностью 72 л.с.

2) молоковоз, которым владеет совхоз

3) мотоцикл

4) яхта

8. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

а) два раза в год

б) три раза в год

в) один раз в год

9. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

а) до 100 м²

б) до 50 м²

в) до 150 м²

10. Налог на имущество физических лиц должен быть уплачен:

а) до 15 сентября и 15

декабря

б) до 15 октября и 15 ноября

в) до 15 сентября и 15

ноября

г) не позднее 1 декабря

Ключ к тестам

№ темы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	б	в	в	в	б	а	а	в	в	б
4	в	в	б	а	б	б	б	а	в	а
5	в	б	в	в	а	а	в	в	в	в
6	в	в	б	в	в	в	б	б	б	а
7	в	в	а	б	а	б	а	б	а	в
8	в	а	а	б	а	в	а	а	в	а
10	б	г	в	б	б	а	а	б	б	а
11	а	в	б	а	б	в	в	г	а	б
12	в	б	а	а	а	а	а	а	б	а
13	в	б	в	а	б	б	б	в	в	в
14	а	в	а	в	а	а	б	г	б	а
16	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б
17	а	б	в	а	б	б	а	б	в	в
18	а	б	в	б	б	в	в	в	в	в
19	в	а	в	а	в	б	а	в	б	г

3.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

**КОЛЛЕДЖ СЕВЕРОДОНЕЦКОГО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ИНСТИТУТА (филиал) ФГБОУ
ВО «ЛГУ им. В. Даля»**

РАССМОТРЕН И ПРИНЯТ

на заседании методической комиссии
Колледжа Северодонецкого технологического
института (филиал) ФГБОУ ВО «Луганского
государственного университета имени Владимира
Даля»

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии  В.Н. Лескин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора Колледжа
Северодонецкого технологического
института (филиал) ФГБОУ ВО
«Луганского государственного
университета имени Владимира Даля»

 Р.П. Филь
«13» сентября 2024 г.

Для проведения промежуточной аттестации

в форме дифференцированного зачёта

по учебной дисциплине **ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

форма обучения _____

Курс 2 _____ Семестр 4 _____

Преподаватель



А.А. Анфимова

Вопросы для написания контрольной работы для проведения итоговой аттестации:

Вариант	Вопросы
1	Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.
	Основные элементы обложения страховых взносов.
2	Функции налогов
	Экономическая сущность страховых взносов.
3	Принципы налогообложения.
	Упрощенная система налогообложения
4	Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
	Экономическая сущность и основные элементы местных налогов. Торговый сбор
5	Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.
	Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.
6	Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
	Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.
7	Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
	Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц
8	Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
	Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
9	Государственная регистрация и постановка на учет организаций
	Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
10	Государственная регистрация и постановка на учет индивидуальных предпринимателей.
	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11	Личный кабинет налогоплательщика
	Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
12	Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
	Понятие налогового правонарушения.
13	Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
	Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
14	Взыскание налога, сбора, страховых взносов
	Пеня. Сущность. Методы начисления
15	Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.
	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.