

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Станислав Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 08.04.2021 18:21:19

Уникальный программный ключ:

5258223550ea9fbeb23726a1609b644b33d8986ab6255891f288f913a1351fae

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Я. ГОРИНА»

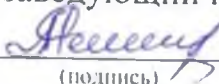
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры бухгалтерского
учета, анализа и финансов

«25» июня 2020 г., протокол № 10

И.о. заведующий кафедрой

 Л.А. Решетняк

(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование направления подготовки)

бухгалтер

Квалификация (степень) выпускника

п. Майский, 2020

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине Налоги и налогообложение**
(наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
2	Тема 2. Участники налоговых правоотношений и исполнение обязанности по уплате налогов и страховых взносов	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
3	Тема 3. Налоговый контроль	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
4	Тема 4. Федеральные налоги, сборы и страховые взносы	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
5	Тема 5. Региональные и местные налоги в РФ	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
6	Тема 6. Специальные налоговые режимы	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 10, ОК11, ПК 3.2, ПК 3.4	Устный опрос. Тесты. Реферат. Разноуровневые задачи и задания. Деловая игра.

Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Разноуровневые задачи	<p>Задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых задач и заданий
2	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
4	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат
5	Устный опрос	Позволяет контролировать процесс формирования знаний и умений, вместе с тем во время опроса осуществляется повторение и закрепление знаний и умений, совершенствуются диалогическая и монологическая формы речи.	Вопросы для устного опроса
6	Контрольная работа	Средство проверки знаний и умений полученных после изучения дисциплины	Вопросы к контрольной работе

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я. Горина»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

**Комплект разноуровневых задач и заданий
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

1 Задачи репродуктивного уровня

Задача 1. Стоимость валового регионального продукта субъекта РФ в текущем году составила 750320 тыс. руб., начисления налоговых платежей в этом налоговом периоде - 281375 тыс. руб.

Рассчитайте налоговое бремя региона.

Задача 2. Рассмотрите показатели региона, сложившиеся в базисном и отчетном налоговых периодах. Используя приведенные данные, определите налоговое бремя и коэффициент эластичности. Дайте аналитическую оценку ситуации:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Стоимость произведенного общественного продукта региона (определяющий фактор), тыс. руб.	675780	715435
Налоговые поступления в бюджет региона, тыс. руб.	258750	279150

Задача 3. Рассчитайте налоговое бремя и коэффициент эластичности исходя из показателей, сложившихся на предприятии в базисном и отчетном периодах, дайте оценку ситуации.

Годы	Выручка, тыс. руб.	Налоговые платежи, тыс. руб.
Базисный год	37780	13487
Отчетный год	38575	13785

Задача 4. Проанализируйте сложившиеся условия налогообложения предприятия исходя из приведенных данных, сделайте соответствующие выводы.

Валовая выручка предприятия

в налоговом периоде 42372 тыс. руб.

Сумма исчисленных налоговых платежей

15339 тыс. руб.

Фактические взносы налоговых платежей во все уровни бюджета

14275 тыс. руб.

Задача 5. Определите, имеет ли предприятие право на освобождение по начислению НДС, если в IV квартале предыдущего года объем реализации с НДС составил: в октябре 1152 тыс. руб., в ноябре - 1165 тыс. руб., в декабре - 1274 тыс. руб.

Задача 6. Расходы на оплату труда в налоговом периоде составили 733310 руб. На представительские расходы потрачено 39195 руб., которые отражены в прочих расходах предприятия.

Определите правомерность указанной операции, сумму допустимых расходов на эти цели исходя из законодательства, какую поправку следует внести в расчет облагаемой прибыли.

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1. В налоговом периоде организацией оплачены (с учетом НДС) и оприходованы:

- материальные ресурсы на 6450 тыс. руб.
- основные средства стоимостью 3170 тыс. руб.
- материалы для непроизводственных целей на 650 тыс. руб.
- услуги производственного характера 1450 тыс. руб.

Стоимость реализуемых товаров без НДС составила в этом периоде 10240 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) в данной ситуации произведя последовательно все необходимые операции.

Задача 2. Выручка от продажи товара в налоговом периоде составила 21380 тыс. руб. На рекламу этого товара организация израсходовала 135700 руб. Кроме того, на рекламные призы потрачено 25000 руб.

Как следует отразить рекламные расходы в целях налогообложения? За счет, какого источника покрывается перерасход?

Задача 3. Предприятием в налоговом периоде получена выручка от реализации 15750 тыс. руб., в т.ч. косвенные налоги 2175 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 8225 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 1230 тыс. руб., в т.ч. дивиденды от участия в деятельности других организаций 309 тыс. руб. Сумма убытка, полученная по результатам предыдущего налогового периода 2570 тыс. руб.

Определите облагаемую базу, исчислите налог на прибыль и распределите по уровням бюджета.

Задача 4. Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней - 138 тыс. руб.; от 45 до 90 дней - 218 тыс. руб. и свыше 90 дней - 235 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли. Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб.

Задача 5. Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС 575 тыс. руб., акцизы 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб., расходы по реализации 75 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли.

Задача 6. Предприятие в отчетном периоде произвело 500 тыс. пачек сигарет с фильтром и 800 тыс. пачек без фильтра. Цена сигарет без налогов составляет соответственно за 1 пачку 64 руб. 50 коп. и 62 руб. 50 коп.

Определите сумму акциза, используя действующие ставки на сигареты и учитывая, что содержимое пачки в среднем 20 шт. сигарет.

Задача 7. Оплата труда Астафьева И.А. за январь-март текущего года составила 75500 руб. Кроме того, ему выплачены:

- премиальные исходя из условий трудового соглашения 7430 руб.
- компенсированы командировочные расходы 1480 руб.
- компенсированы расходы по использованию в целях производства собственного автотранспорта 4350 руб.

Определите сумму доходов работника, включаемых в облагаемую базу НДФЛ в этой ситуации. Исчислите сумму налога.

Задача 8. Заработная плата Сидоровой А.В. ежемесячно составляет 17000 руб. На ее иждивении находится 1 ребенок школьного возраста.

Определите облагаемую сумму для исчисления НДФЛ за период январь-июнь в этой ситуации и исчислите сумму налога.

Задача 9 Ежемесячная заработная плата работника, являющегося участником событий во время аварии на Чернобыльской АЭС 25300 руб., кроме того по итогам года

выплачивается премия по условиям трудового соглашения в сумме 13500 руб. На его иждивении имеется ребенок 16 лет- учащийся колледжа дневной формы обучения .

Рассчитайте облагаемую базу работника за полугодие и произведите исчисление налога на его доходы в этом периоде.

Задача 10. Борисову И.Ф. предоставлена ссуда предприятием в размере 150000 руб. сроком на год с оплатой 5 % годовых. Ставка рефинансирования в течение налогового периода не менялась и составляла 10 % годовых. Определите выгоду работника, подлежащую обложению налогом на доход физического лица в этой ситуации.

Задача 11. Балансовая стоимость основных средств облагаемых налогом на имущество на начало года составила 19200 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 3450 тыс. руб., с суммой начисленной амортизации - 650 тыс. руб., в марте проданы основные средства с первоначальной стоимостью 4850 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 1520 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество организации за первый квартал.

Задача 12. Обувная фабрика имеет основные фонды на 13450 тыс. руб., в т.ч. помещения 8250 тыс. руб., оборудование 2200 тыс. руб., из которого часть стоимостью 480 тыс. руб. используется для производства ортопедической обуви для инвалидов по специальным заказам. Определите стоимость имущества фабрики, включаемого в облагаемую базу.

Задача 13. Организация имеет в пользовании 10 легковых автомобилей, в т.ч. мощностью 90 л.с. - 5 и 120 л.с. - 5. Три автомобиля мощностью 120 л.с. зарегистрированы 20 марта текущего года. Кроме того, организация имеет 4 автобуса мощностью 200 л.с, один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Произведите исчисление транспортного налога учитывая, что налоговые ставки по легковому транспорту мощностью до 100 л.с. - 15 руб. л.с, свыше 100 до 150 л.с. - 50 руб. л.с, автобусам мощностью до 200 л.с. - 80 руб.

Задача 14. Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с, из которых 2 оборудованы под скотоводы и один для технического обслуживания.

Кроме того предприятие располагает тремя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и одним автобусом мощностью свыше 200 л.с. Произведите начисление транспортного налога. Ставки по легковому транспорту от 100 до 150 л.с. - 50 руб. л.с, грузовым автомобилям мощностью 150-200 л.с. - 80 руб. л.с, автобусам мощностью 200 л.с. - 80 руб. л.с.

Задача 15. Кадастровая оценка земельного участка 700000 руб., ставка 1,5 %. Участок оформлен в собственность в феврале текущего года. Произведите исчисление земельного налога, учитывая, что взносы производятся поквартально.

Задача 16. Доходы сельскохозяйственного предприятия, принимаемые в целях налогообложения, составляют 13285 тыс. руб. Расходы, признаваемые при формировании облагаемой базы - 8765 тыс. руб. Убытки, сложившиеся по результатам предыдущего налогового периода, 1270 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога за текущий налоговый период.

Задача 17. Доходы, признаваемые при налогообложении единым сельскохозяйственным налогом, составили 18250 тыс. руб., расходы 10135 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 18. Выручка от продажи продукции предприятия в налоговом периоде составила 38335 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции с учетом расходов по реализации сложилась в сумме 24865 тыс. руб. По внереализационным операциям получено доходов 655 тыс. руб. и произведено расходов 765 тыс. руб.. От продажи оборудования, срок эксплуатации которого 10 лет, а предприятие пользовалось им 6 лет,

получен убыток 415 тыс. руб. Определите облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога в этой ситуации.

Задача 19. За первый квартал текущего года предприятие имеет доходы 615 тыс. руб., расходы составляют 505 тыс. руб., в т.ч. оплата труда, на которую начисляются страховые платежи - 118 тыс. руб.

Произведите расчеты по налогу в условиях УСН исходя из облагаемой базы «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определите сумму страховых платежей, подлежащих уплате предприятием.

Задача 20. Доходы предприятия, осуществляющего платежи по налогам в режиме УСН, в налоговом периоде составили 3375 тыс. руб., расходы - 2018 тыс. руб. Непокрытый убыток за предыдущий налоговый период составляет 340 тыс. руб. Облагаемая база, выбранная предприятием «доходы». Сумма начисленных страховых взносов составила 115 тыс. руб.

Произведите расчеты с бюджетом в этой ситуации.

Задача 21. Рассчитайте сумму вмененного дохода по предприятию, осуществляющему услуги по охране транспортных средств на платной стоянке, учитывая, что площадь стоянки 14550 м², численность работников 3 чел. с месячной оплатой каждого по 18500 руб. Корректирующие коэффициенты имеют значения; К₁ - 1,798; К₂ - 0,95. Базовая доходность – 50 руб. в месяц.

Задача 22. Парикмахерская имеет численность работников 10 человек. Средняя зарплата одного работника 16400 руб. в месяц. Базовая доходность 7500 руб. К₁ = 1,798; К₂ = 1,0. Произведите расчеты по единому налогу на вмененный доход с учетом причитающихся страховых платежей.

3 Задачи творческого уровня

Задача 1. Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица и произведите расчеты с бюджетом исходя из следующей ситуации. - работнику предприятия начислена оплата труда:

за январь 26500 руб.	за июль 28680 руб.
за февраль 28800 руб.	за август 29130 руб.
за март 28950 руб.	за сентябрь 28850 руб.
за апрель 28700 руб.	за октябрь 28780 руб.
за май 28200 руб.	за ноябрь 29250 руб.
за июнь 28850 руб.	за декабрь 29750 руб.

В марте работнику выдана материальная помощь на погребение матери 8500 руб., в декабре им оплачено за обучение сына в колледже 35750 руб. Справочно: Работник имеет 2-х детей - школьного возраста и учащегося колледжа. Документы на право предоставления вычета имеются,

Задача 2. Художник, осуществляющий свою деятельность на индивидуальной основе, получил годовой доход от продажи своих произведений 435700 руб. По заявлению художника расходы, связанные с получением его дохода, составляют 65530 руб., однако документально подтверждены расходы в сумме 47910 руб. Предельная норма профессионального вычета по этой категории предпринимателей 30 %. Право на получение стандартного вычета подтверждено документами, согласно которым художник имеет 2-х детей до 18 летнего возраста. Произведите расчет по налогу на доход физического лица в этой ситуации.

Задача 3. Работнику сельскохозяйственного предприятия начислена денежная оплата труда 282550 руб. Кроме того, начислена натуроплата зерном в количестве 10 ц и зерноотходами - 3 ц. Рыночная цена зерна 530 руб./ц и зерноотходов 380 руб./ц, цена отпуска предприятием соответственно 450 и 250 руб./ц. Определите доход работника и исчислите НДФЛ учитывая, что работник имеет несовершеннолетнего ребенка.

Определите облагаемую базу и исчислите НДФЛ.

Задача 4. Доход Иванова С.Н. по всем источникам в налоговом периоде составил 381500 руб. Право на стандартные вычеты составило на ребенка 14000 руб. В текущем налоговом периоде гражданином продана квартира, находившаяся в собственности 7 лет, за 2750000 руб. и куплена большая за 3150000 руб. Произведите начисление НДФЛ и перерасчет в связи с предоставлением имущественного вычета в сложившейся ситуации.

Критерии оценки:

Оценка «отлично»: работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи; правильно выполняет анализ ошибок.

Оценка «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Оценка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Я. ГОРИНА»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

Темы рефератов

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Подати и сборы Древнерусского государства в IX-XV вв.
2. Подати и сборы в России в XV- XVII вв.
3. Налоги Российской империи (XIX- начало XXв.)
4. Развитие налоговой системы СССР.
5. Основные налоговые теории XVII-XX веков, их использование на современном этапе.
6. Участники налоговых отношений и их взаимодействие.
7. Порядок привлечения к административной ответственности за налоговые правонарушения.
8. Порядок привлечения к уголовной ответственности за налоговые правонарушения.
9. Федеральные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
10. Региональные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
11. Местные налоги, их место и роль в налоговой системе РФ.
12. Налоговый потенциал Белгородской области.
13. Исторический аспект прямого налогообложения.
14. Исторический аспект косвенного налогообложения.
15. Налоговая проверка как основная форма проведения налогового контроля.
16. Налоговая нагрузка и проблемы ее регулирования.
17. Налоговая реформа в РФ: необходимость и последствия.
18. Налоговый кодекс РФ в системе законодательства о налогах и сборах.
19. Роль и значение налоговой декларации в системе налогового контроля.
20. Сравнительный анализ налоговых систем России и зарубежных стран.
21. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых по нефти.
22. Проблемы исчисления и уплаты платежей за пользование природными ресурсами.
23. Система имущественных налогов в РФ.
24. Налогообложение имущества физических лиц и тенденции его развития.
25. Подоходное налогообложение граждан и история его развития в России.
26. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ.
27. Место и роль НДС в налоговой системе России.
28. Проблемы исчисления и уплаты НДС по внешнеэкономической деятельности.
29. Место и роль акцизов в налоговой системе России.
30. Проблемы исчисления и уплаты акцизов.
31. Проблемы исчисления и уплаты налога на землю.
32. Проблемы налогообложения сельскохозяйственных организаций .
33. Режимы налогообложения и их роль в развитии малого бизнеса.
34. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: преимущества и недостатки применения.
35. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения.
36. Влияние налогов на поведение хозяйствующих субъектов.

Критерии оценивания реферата

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно», продвинутый уровень не достигнут – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я.Горина»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

Фонд тестовых заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Раздел 1. Основы налогообложения в РФ.

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности;
- 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. Налоговые отношения представляют собой:

- а) отношение по поводу безвозмездного изъятия денежных средств;
- б) изъятие части средств предприятий и организаций в пользу государства;
- в) денежные отношения, связанные с безвозмездным изъятием части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых результатов.

3. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

4. Из названных принципов налогообложения основополагающими являются:

- а) политические;
- б) экономические;
- в) общегосударственные;
- г) организационные;
- д) юридические.

5. Налогоплательщиками в РФ являются:

- а) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ;

- б) организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ;
- в) юридические и физические лица, включая иностранных, зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков.

6. Под налогами понимается:

- а) плата за право пользования имуществом или осуществление деятельности;
- б) плата за осуществление действий государственными органами;
- в) обязательная плата за пользование государственным имуществом;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами в казну государства.

7. Налоговыми агентами являются:

- а) лица, уплачивающие налоги в связи перемещением товаров через таможенную границу;
- б) налогоплательщики, уплачивающие налоги от имени других лиц;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию налогов и взносу их в соответствующий бюджет.

8. К классическим принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, относятся:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип эластичности;
- в) принцип достаточности;
- г) принцип определенности.

9. Имеют ли право органы законодательной и исполнительной власти осуществлять дифференцирование налоговых ставок в зависимости от формы собственности и места происхождения капитала?

- а) имеют;
- б) не имеют;
- в) имеют с учетом согласованности.

10. Недоимка – это:

- а) сумма недоначисленных и не уплаченных в срок налоговых платежей;
- б) сумма налогов и сборов, не уплаченных по окончании отчетного периода;
- в) сумма налогов и сборов, не уплаченная в срок, установленный налоговым законодательством.

11. Обязанность по уплате налога считается исполненной:

- а) при завершении расчета по определению суммы налогового платежа;
- б) при представлении в налоговый орган декларации и иных расчетных документов;
- в) с момента принятия банком платежного поручения на уплату налога при условии наличия средств на счете налогоплательщика.

12. Дифференцирование налоговых ставок в РФ не допускается:

- а) в зависимости от форм собственности;
- б) в зависимости от объемов производства и реализации;
- в) в зависимости от национальной и конфессиональной принадлежности.

13. Субъект налогообложения это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, уплачивающие соответствующие налоги и сборы;
- в) организации и физические лица, являющиеся резидентами РФ, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

14. Принцип определенности, сформулированный А.Смитом содержит:

- а) обязательность уплаты налога;
- б) полноту уплаты налога;
- в) уплату определенной суммы налога;
- г) информированность налогоплательщика когда, какой и в каких размерах должен уплачиваться налог.

15. Основные функции налогов:

- а) фискальная;
- б) экономическая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая;
- д) контрольная.

16. Фискальная функция проявляется в:

- а) установлении видов налогов;
- б) определении категорий налогоплательщиков;
- в) максимальной собираемости налогов и сборов;
- г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

17. Через регулирующую функцию государство регулирует:

- а) обеспечение наполняемости бюджета;
- б) регулирование числа взимаемых налогов;
- в) регулирование экономических и социальных процессов внутри страны.

18. Налоговым законодательством предусматриваются ставки налогов:

- а) пропорциональные;
- б) индивидуальные;
- в) дифференцированные;
- г) прогрессивные;
- д) регрессивные.

19.Ценой товаров для целей налогообложения принимается:

- а) рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) средневзвешенная цена, рассчитанная за отчетный период;
- в) цена, указанная сторонами договора (пока не доказано обратное).

20.Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) на период, заявленный налогоплательщиком;
- б) на период от одного до пяти лет;
- в) на период от одного до трех лет.

21.Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:

- а) налогу на прибыль, региональным и местным налогам;
- б) налогу на добавленную стоимость;
- в) любым налогам, уплачиваемым организацией.

22. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сбора);
- б) в пользу органов, осуществляющих проверки;
- в) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательством региона.

23. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НКРФ осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- б) в порядке, определенном нормативным правовым актом;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НКРФ.

24.Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- а) заявления заинтересованного лица;
- б) отсутствия возможности уплаты налога;
- в) задержки финансирования из бюджета или неоплаты выполненного государственного заказа.

25.Льготы по федеральным налогам могут устанавливаться и отменяться:

- а) решением Федеральной налоговой службы;
- б) Постановлением Правительства РФ;
- в) Налоговым Кодексом РФ.

26. Механизм контрольной функции налогов проявляется:

- а) в исполнении законодательства о бюджете;
- б) в расходовании средств организаций по целевому назначению;
- в) в своевременности и правильности исчисления и полноты уплаты налогов.

27. Сущность распределительной функции налогов состоит:

- а) в использовании налоговых поступлений по целевому назначению;
- б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;
- в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.

28. Стимулирующая подфункция предполагает:

- а) своевременность и полноту поступлений налоговых платежей;
- б) эффективную организацию деятельности хозяйственных субъектов;
- в) стимулирование развития важных для экономики производств, путем снижения налоговой нагрузки.

29. Организационными принципами современной налоговой системы РФ являются:

- а) оптимизация количества, взимаемых налогов;
- б) строгий учет налогоплательщиков;
- в) единство налоговой политики и системы налогов на территории РФ и разграничение полномочий.

30. Нормативно – правовые акты о налогах и сборах признаются недействительными:

- а) если они установлены на региональном уровне;
- б) если они не согласованы с правительством РФ;
- в) если они содержат хотя бы одно обстоятельство, не соответствующее НКРФ.

31. Не допускается установление налогов:

- а) не согласованных с налогоплательщиками;
- б) не одобренных исполнительными органами на всех уровнях власти;
- в) нарушающих единое экономическое пространство РФ или ограничивающих перемещение товаров и финансовых средств в пределах территории РФ.

32. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учета, связанные с исчислением и уплатой налогов в течении:

- а) трех лет;
- б) пяти лет;
- в) четырех лет;
- г) постоянно.

33. Налоговая система государства – это:

система налогов и сборов, установленных на территории страны;

- а) принципы и методы организации налоговых отношений на территории государства;
- б) перечень законодательных и нормативных актов, определяющих условия налогообложения;

в) совокупность налогов и сборов, правил их исчисления и уплаты, норм правовых отношений и их регулирования, форм и методов управления и контроля в налогообложении.

34. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) все перечисленные категории налогов.

35. Из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

36. К местным налогам в России относится:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) водный налог;
- в) налог на имущество физических лиц.

37. Региональными налогами и сборами в России являются:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) транспортный налог;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на имущество организаций.

38. Региональные и местные налоги, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территории муниципальных образований;
- г) устанавливаются по согласованию с ФНС.

39. Деление налогов на прямые и косвенные – это классификация по:

- а) уровню установления и изъятия;
- б) целевой направленности;
- в) субъектам уплаты;
- г) характеру налогового изъятия.

40. Из перечисленных налогов уплачиваются в условиях специальных режимов налогообложения:

- а) сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
- б) единый налог по упрощенной системе налогообложения;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.

41. Местом постановки на налоговый учет организации является:

- а) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- б) место нахождения имущества организации;
- в) место происхождения капитала

42. Какие из перечисленных элементов налогообложения не являются обязательными при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая льгота;
- г) налоговый период;
- д) налоговый оклад.

43. Налоговая база – это:

- а) расчетная величина налоговых начислений на единицу налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина экономического показателя, характеризующая объем производства.

44. По каким из перечисленных налогов начисленные суммы относятся на затраты производства:

- а) акцизы;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

45. Налоговый период – это период времени, по окончании которого определяется:

- а) налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- в) налоговая база и сумма платежа, подлежащего взносу в бюджет.

46. Налоговая декларация – это:

- а) документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;
- б) документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;
- в) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и их источниках, производственных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налога.

47. Налоговая ставка – это:

- а) величина налога, изымаемого в бюджет;
- б) размер налога на единицу налогообложения;
- в) величина налога на единицу измерения налоговой базы.

48. Объектом налогообложения признается:

- а) объект имеющий стоимостную оценку;
- б) стоимость производимого и реализуемого продукта;
- в) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

49. В зависимости от объекта налогообложения налоговые ставки могут быть:

- а) твердые, устанавливаемые в руб. и коп.;
- б) совокупные;
- в) адвалорные (в процентах).

50. По содержанию налоговые ставки различают:

- а) расчетные;
- б) маргинальные;
- в) специфические;
- г) фактические;
- д) экономические.

51. Сущность принципа удобства налогового платежа, определенного А.Смитом, состоит:

- а) в том, что система налогообложения должна быть рациональной;
- б) уплата производится в денежном или натуральном выражении по желанию налогоплательщика;
- в) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщика.

52. Льготами по налогам и сборам признаются :

- а) освобождение от налогов по заявлению налогоплательщика;
- б) предоставление налоговых скидок исходя из финансового состояния налогоплательщика;
- в) полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии с действующим законодательством.

53. По уровню управления налоги классифицируются на:

- а) федеральные;
- б) региональные;
- в) местные;
- г) взимаемые на всех уровнях.

54. Классификация налогов по объекту обложения осуществляется как:

- а) налоги на объем производства;
- б) налоги на имущество;

- в) налоги на доходы;
- г) налоги на потребление;
- д) налоги с использования ресурсов;
- е) налоги на обслуживание и услуги.

55. По способу обложения налоги бывают:

- а) уплачиваемые по декларации;
- б) изымаемые в бесспорном порядке;
- в) уплачиваемые у источника выплаты;
- г) уплачиваемые по уведомлению.

56. Таможенные пошлины – это:

- а) сборы, вносимые в зависимости от объема продаж;
- б) сборы от продаж, осуществляемых на внутреннем рынке;
- в) сборы, взимаемые при ввозе и вывозе товаров через таможенные границы

РФ.

57. К налогам, уплачиваемым за счет выручки от реализации относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) акцизы;
- г) налоги, уплачиваемые в условиях специальных режимов налогообложения;
- д) транспортный налог.

58. Целевой характер носят:

- а) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;
- б) налоговые платежи регионального и местного назначения;
- в) платежи и сборы, вносимые во внебюджетные фонды, и другие платежи, имеющие строго целевое назначение.

59. Из перечисленных налогов и сборов назовите налоги и сборы, начисляемые на оплату труда:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) таможенные пошлины;
- в) платежи в социальные страховые фонды;
- г) налог на игорный бизнес.

60. Налоговая политика – это:

- а) формы и методы взимания налогов, определенные в законодательном порядке;
- б) инструмент государства, определенный законодательно и обеспечивающий безусловную собираемость налогов;
- в) система государственных мер, направленных на эффективное использование налогового механизма в целях решения социально-экономических задач, возложенных на государство.

61. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам:

- а) при реализации продукции по ценам более низким по сравнению с себестоимостью;

б) когда применяемые цены на товары (работы, услуги) отклоняются в сторону повышения или понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров (работ, услуг);

в) по товарообменным операциям.

62. Налоговое бремя является одним из экономических показателей, характеризующих:

а) динамику изменения налоговых платежей;

б) соотношение прямых и косвенных налогов в структуре налоговых платежей;

в) отношение суммы взимаемых налоговых платежей к определяющему фактору.

63. Налоговый контроль – это:

а) контроль за своевременностью поступления налоговых платежей;

б) проверка правильности исчисления и уплаты налогов;

в) проверка хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций;

г) совокупность способов и методов руководства налогообложением, соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью налоговых платежей.

64. При самостоятельном обнаружении налоговых ошибок налогоплательщик:

а) вносит поправки в бухгалтерский учет;

б) вносит изменения в налоговый учет;

в) производит доначисление (уменьшение) налоговых платежей и перечисление их в бюджет;

г) уплачивает пени в размере 1/300 части ставки рефинансирования за каждый день просрочки от доначисленной суммы налога.

65. Объектом налоговой проверки являются:

а) денежные документы и деловая переписка, связанные с исчислением и уплатой налогов;

б) бухгалтерские документы, подтверждающие налогооблагаемые операции;

в) документы, подтверждающие организацию производства;

г) личные документы работников, занимающихся вопросами налогообложения.

66. Камеральная налоговая проверка осуществляется специалистами налоговых органов:

а) на основании отчетных данных и расчетов, представленных налогоплательщиками;

б) на основании данных отчетов предприятий и организаций, не исключая и проверки на местах;

в) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представляемых налогоплательщиком.

67. Выездная налоговая проверка проводится:

а) в целях документального подтверждения налоговых платежей;

б) в целях получения информации о предполагаемых налоговых правонарушениях налогоплательщика;

в) связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика;

г) в плановом порядке и в других ситуациях, не противоречащих законодательству по решению руководителя налогового органа.

68. Валовой региональный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным – 94500 тыс. руб. Какой из приведенных показателей налогового бремени является верным:

- а) 14 %;
- б) 36 %;
- в) 22 %.

69. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс. руб.. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., в том числе НДСЛ 3215 тыс. руб.. Какой из показателей налогового бремени рассчитан верно:

- а) 36,5 %;
- б) 32,6 %;
- в) 40,4 %.

Раздел 2. Система налогов и сборов в РФ

1. Какие из перечисленных операций не являются объектом налогообложения НДС:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- б) передача товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- в) операции по реализации земельных участков;
- г) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- д) ввоз товаров на таможенную территорию.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, выручка от реализации товаров которых за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышает в совокупности двух миллионов рублей:

- а) имеют право на отсрочку платежа по НДС;
- б) уплачивают НДС в обычном порядке;
- в) имеют право на освобождение от обязанностей по уплате НДС.

3. Суммы НДС, уплачиваемые при ввозе основных средств на таможенную территорию РФ, принимаются к вычету:

- а) при наличии предъявленного счета – фактуры;
- б) при подтверждении факта пересечения границы;
- в) после принятия этих средств на учет.

4. Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью:

- а) являются;
- б) не являются;

5. Лица, имеющие право на освобождение от уплаты НДС должны:

- а) предоставить заявление в налоговый орган;
- б) доказать право освобождения в суде;

в) представить налоговому органу уведомление и бухгалтерские документы, подтверждающие это право.

6. Предприятия и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальные налоговые режимы:

- а) исчисляют и уплачивают НДС в обычном порядке;
- б) полностью освобождаются от обязанности по уплате НДС;
- в) не признаются плательщиками НДС за исключением операций, связанных с ввозом товаров на таможенную границу.

7. Из перечисленных операций подлежат налогообложению НДС:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- б) реализация предметов залога;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) передача имущественных прав организации ее правопреемникам.

8. Освобождаются от налогообложения НДС в РФ:

- а) медицинские услуги, определенные обязательным перечнем по социальному страхованию;
- б) услуги скорой медицинской помощи;
- в) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- г) реализация некоммерческими образовательными организациями товаров как собственных, так и приобретенных на стороне.

9. При определении налоговой базы НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из доходов:

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

10. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налогового вычета, определяемого законодательством.

11. При ввозе товаров на таможенную границу налоговая база НДС определяется исходя:

- а) из таможенной стоимости этих товаров;
- б) из рыночной стоимости на аналогичные товары, сложившейся в РФ;
- в) из совокупной стоимости, сложившейся из таможенной стоимости, уплачиваемой таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

12. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база НДС определяется как:

- а) рыночная цена объекта строительства;
- б) плановая стоимость объекта строительства;
- в) стоимость выполненных работ, сложившаяся из фактических затрат налогоплательщика на строительство объекта.

13. Налоговый период по НДС установлен:

- а) как год;
- б) как месяц;
- в) как квартал.

14. Для налогообложения НДС принимаются ставки:

- а) 24%;
- б) 18%;
- в) 20%;
- г) 0%;
- д) 10%.

15. Ставка НДС равная 0% принимается:

- а) при внутренней реализации товаров предприятия;
- б) при продаже товаров взаимозависимыми лицами;
- в) при продаже товаров в таможенном режиме экспорта.

16. По налоговой ставке НДС, равной 10% облагается реализация продукции:

- а) Российских сельхозтоваропроизводителей;
- б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;
- в) продовольственных, детских, медицинских и других товаров, определенных

НК РФ.

17. Для учета сумм НДС, начисляемых на реализуемую продукцию, и уплачиваемых продавцам при приобретении материальных ресурсов предприятия обязаны вести:

- а) книгу покупок;
- б) журнал регистрации прихода и расхода материалов;
- в) книгу продаж.

18. Сумма НДС, уплаченного при покупке товаров (работ, услуг), учитывается в стоимости товаров:

- а) в случае использования товаров не по назначению;
- б) по операциям, связанным с производством продукции, реализуемой на экспорт;
- в) лицами, не являющимися плательщиками НДС;
- г) в случае использования товаров для производства и реализации продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС.

19. Основным документом, служащим основанием для принятия покупателем НДС является:

- а) акт приема – передачи продукции (работ, услуг);
- б) накладная на отгрузку товара;
- в) счет-фактура на реализуемую продукцию (работы, услуги).

20. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции только с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами.

21. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия;
- б) спирт этиловый из всех видов сырья, кроме коньячного, алкогольная продукция, легковые автомобили, бензин;
- в) моторные масла, ювелирные изделия, природный газ, табачные изделия.

22. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

- а) реализация произведенных подакцизных товаров внутри предприятия для дальнейшей переработки;
- б) реализация подакцизных товаров в таможенном режиме на экспорт;
- в) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.

23. Ставки акцизов устанавливаются:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу реализуемого подакцизного товара;
- б) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости или в рублях и копейках за единицу продукции;
- в) только в процентах к стоимости подакцизных товаров.

24. Общая сумма исчисленного акциза при определении платежа может быть уменьшена на:

- а) сумму акциза, уплаченную при покупке подакцизного сырья;
- б) сумму акциза, предъявленную поставщиком за отгруженную подакцизную продукцию;
- в) сумму акциза, уплаченного за приобретенное сырье, израсходованное на производство реализуемой подакцизной продукции.

26. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:

- а) фактическое лицо, находящееся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающее доход от источников в РФ не менее 183 дней в году.

27. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) физические лица, являющиеся резидентами РФ;
- б) физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ;
- в) физические лица – не резиденты, получающие доходы за пределами РФ.

28. Налогообложению НДФЛ подлежат:

- а) оплата труда согласно трудового соглашения;
- б) доходы от реализации имущества;
- в) пособия по уходу за ребенком до достижения возраста 1,5 лет;
- г) материальная помощь, превышающая 4000 руб..

29. Материальной выгодой, облагаемой НДФЛ являются:

- а) суммы процентных платежей за кредиты, полученные от организаций по ставке менее 2/3 части действующей ставки рефинансирования;
- б) дополнительные доходы в виде поощрительных выплат;
- в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

30. В состав облагаемых доходов физических лиц включаются:

- а) вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей только в денежной форме;
- б) доходы, полученные только в натуральной форме;
- в) доходы, полученные как в денежной, так и натуральной форме;
- г) доходы в виде материальной выгоды, определяемой НКРФ.

31. Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, налогообложению НДФЛ подлежит:

- а) доход, полученный как от источников в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- б) доход, полученный только от источников в Российской Федерации;
- в) доход, полученный в Российской Федерации только в иностранной валюте.

32. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе облагаемого дохода:

- а) исходя из рыночных цен;
- б) исходя из цены реализации не ниже продажи сторонним организациям;
- в) исходя из рыночной стоимости с учетом включения НДС и суммы акциза (по подакцизным товарам).

33. В состав доходов, облагаемых НДФЛ не включаются:

- а) оплата организацией (индивидуальным предпринимателем) за налогоплательщика коммунальных услуг;
- б) сумма пособия по временной нетрудоспособности (оплата по больничному листу);
- в) сумма пособия по беременности и родам.

34. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов по вкладам в банках РФ если ставка:

- а) не превышает 10 процентов годовых по рублевым вкладам;
- б) не превышает 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает ставку рефинансирования Центрального банка России, увеличенную на 5 п.п.;
- г) независимо от размера установленной ставки.

35. В совокупный, облагаемый НДФЛ доход, не включаются:

- а) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- б) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- в) суммы взносов на увеличение накопительной части пенсионного фонда;
- г) оплата работодателем коммунальных услуг.

36. Доходы, полученные налогоплательщиком в порядке оплаты труда и других выплат, определенных трудовым соглашением, облагаются по ставке:

- а) 13%;
- б) 15%;
- в) 9%.

37. Если на доходы, получаемые налогоплательщиком, установлены разные ставки, то налоговые платежи определяются:

- а) по максимальной ставке;

- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) по средневзвешенной ставке.
- д)

38. Налоговые вычеты при исчислении НДФЛ – это:

- а) уменьшение суммы начисленного налога;
- б) исключение из доходов налогоплательщика отдельных видов платежей;
- в) разновидность налоговых льгот, уменьшающих доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%.

39. При исчислении НДФЛ могут быть предоставлены виды вычетов:

- а) стандартные;
- б) социальные;
- в) имущественные;
- г) профессиональные;
- д) специализированные;
- е) инвестиционные.

40. Стандартные вычеты предоставляются в размере:

- а) 500 рублей;
- б) 1400 рублей;
- в) 2000 рублей;
- г) 600 рублей;
- д) 3000 рублей;
- е) 6000 рублей;
- ж) 12000 руб.

41. Стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей распространяется на первого и второго ребенка возрастом:

- а) до 16 лет;
- б) до 18 лет;
- в) до 24 лет;

42. Стандартные вычеты на детей предоставляются в соответствии с НКРФ в течении налогового периода до месяца, в котором доход превысит:

- а) 280000 рублей;
- б) 180000 рублей;
- в) 350000 рублей.

43. Налогоплательщику – единственному родителю (приемному родителю, опекуну, попечителю) величина предоставляемого вычета:

- а) установлена в обычном порядке;
- б) увеличивается в зависимости от количества детей;
- в) предоставляется в двойном размере.

44. Социальные вычеты предоставляются налогоплательщикам в сумме доходов, направленных на:

- а) жилищно-коммунальные расходы;
- б) на оплату расходов по обучению и лечению;
- в) на благотворительные цели;
- г) за свое обучение и обучение детей на дневной форме;

д) на оплату услуг по лечению самого работника и членов его семьи.

45. Социальный вычет на благотворительные цели представляется в сумме, не превышающей:

- а) 30% дохода налогоплательщика, полученного в налоговом периоде;
- б) 50% дохода, полученного за 3 года;
- в) 25% дохода, полученного в налоговом периоде.

46. Оплата налогоплательщиков – родителей расходов на обучение детей принимается к вычету:

- а) в полной сумме, произведенных расходов;
- б) в размере 50% произведенных расходов на каждого ребенка;
- в) в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

47. Максимальный имущественный вычет, предоставляемый налогоплательщикам на строительство или приобретение (достройку) жилья предоставляется в размере, не превышающем:

- а) 3000000 рублей;
- б) 100000 рублей;
- в) 2000000 рублей.

48. При продаже жилого дома (квартиры) имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) более пяти лет;
- г) более трех лет.

49. Если в налоговом периоде имущественный вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три года;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 5 лет.

50. Профессиональные вычеты предоставляются налогоплательщикам:

- а) физическим лицам – предпринимателям, зарегистрированным как юридические лица;
- б) физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- в) нотариусам, занимающимся частной практикой;
- г) адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты;
- д) нотариусам и адвокатам, практикующим на предприятиях.

51. Профессиональные вычеты предоставляются:

- а) в сумме расходов, произведенных налогоплательщиком непосредственно связанных с извлечением доходов и подтвержденных документально;
- б) в сумме всех расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде;

в) в сумме равной 20-40 процентам от суммы доходов в зависимости категорий налогоплательщиков, если расходы не могут быть подтверждены документально.

52. Налоговая ставка в размере 13% применяется к доходам физических лиц от:

- а) долевого участия в деятельности организаций;
- б) выигрышей, полученных по лотерее;
- в) процентов по облигациям.

53. Суммы НДФЛ, исчисленные налоговым агентом, подлежат взносу в бюджет:

- а) не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным;
- б) по окончании налогового периода;
- в) не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

54. Расходы налогоплательщика на обучение 18 летнего сына по дневной форме обучения, подтвержденные документально, составили в налоговом периоде 43500 рублей. Какая сумма социального вычета должна быть представлена в этой ситуации:

- а) 38000 рублей;
- б) 50000 рублей;
- в) 43500 рублей.

55. Облагаемая сумма выплат работнику по оплате труда за исключением вычетов составляет 12500 рублей, дивиденды по акциям 10000 рублей, материальные выгоды от приобретения товара 3500 рублей. Какая из названных сумм НДФЛ является верной:

- а) 3380 рублей;
- б) 2937 рублей;
- в) 2525 рублей.

56. Годовая сумма оплаты труда работника 80350 рублей, начисления по листку временной нетрудоспособности 7480 рублей, оказана материальная помощь предприятием 6000 рублей. Какая сумма должна быть включена в облагаемую базу для исчисления НДФЛ по ставке 13%:

- а) 93830 рублей;
- б) 89830 рублей;
- в) 86350 рублей.

57. От продажи квартиры, которая находилась в собственности 6 лет налогоплательщиком получено 1750000 рублей. Одновременно им приобретена другая квартира стоимостью 4380000 рублей. Какая сумма имущественного вычета должна быть предоставлена налогоплательщику:

- а) 4380000 рублей;
- б) 2630000 рублей;
- в) 1750000 рублей;
- г) 2000000 рублей.

58. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:

- а) российские и иностранные организации любых форм собственности;
- б) российские организации;
- в) иностранные организации, имеющие и не имеющие постоянного представительства в России;
- г) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников РФ.

59. Обложению налогом на прибыль подлежат:

- а) прибыль организации, полученная от реализации продукции (товаров, работ и услуг);
- б) балансовая прибыль организации;
- в) прибыль, сложившаяся от реализации и внереализационных операций с учетом условий налогового учета.

60. Доходы, в целях налогообложения прибыли, классифицируются на:

- а) доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав;
- б) доходы, полученные в иностранной валюте;
- в) внереализационные доходы.

61. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ и услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- б) выручка от реализации товаров собственного производства, включая и переданные для собственного потребления;
- в) выручка от реализации товаров (работ и услуг) собственного производства.

62. В состав внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли включаются:

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) проценты, полученные по договорам займа и банковских депозитов;
- в) суммы восстановленных резервов, ранее образованных и принятых в составе расходов;
- г) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- д) все перечисленные виды доходов.

63. Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) расходы связанные с кредитованием;
- г) сумма начисленной амортизации;
- д) расходы по страхованию;
- е) прочие расходы.

64. В целях налогообложения прибыли расходами признаются:

- а) все произведенные затраты организации;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с получением дохода;
- в) затраты, оценка которых определяется в денежном выражении.

65. К материальным расходам при определении прибыли относятся:

- а) сырье и материалы, используемые в производстве и для упаковки реализуемых товаров;
- б) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и своими структурными подразделениями;
- в) расходы по найму жилья для работников предприятия.

66. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
- г) исходя из рыночных цен на момент покупки.

67. В расходы на оплату труда, принимаемые в целях налогообложения прибыли, включаются:

- а) начисленные суммы оплаты труда, с учетом принятых налогоплательщиком форм и систем оплаты труда;
- б) единовременное вознаграждение за выслугу лет;
- в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

68. К амортизируемому имуществу относятся:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не менее 100000 рублей;
- б) земля и иные объекты природопользования;
- в) имущество со сроком использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

69. Амортизируемые основные средства распределяются:

- а) по трем группам;
- б) по пяти группам;
- в) по десяти группам;
- г) по двадцати группам.

70. Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства уплачиваются за счет:

- а) финансового результата организации;
- б) себестоимости продукции (работ, услуг);
- в) нераспределенной прибыли.

71. В течении какого срока налогоплательщик может осуществлять перенос убытка предыдущего налогового периода:

- а) 1 года;
- б) 5 лет;
- в) 10 лет;
- г) имеет право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на полную сумму или перенести на 10 лет в зависимости от условий облагаемой базы.

72. Данные учета организации о наличии невозвращенных (сомнительных) долгов сроком до 45 дней – 160 тыс. руб.; до 90 дней – 250 тыс. руб.; свыше 90 дней – 320 тыс. рублей позволяют предусмотреть резерв по сомнительным долгам в сумме:

- а) 730 тыс. рублей;
- б) 570 тыс. рублей;
- в) 445 тыс. рублей.

73. К представительским расходам, принимаемым в целях налогообложения, относятся расходы на:

- а) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах по взаимному сотрудничеству;
- б) обслуживание участников заседания совета директоров;
- в) организацию торжеств по случаю презентации предприятий.

74. Налоговая ставка, применяемая для исчисления налога на прибыль Российских организаций:

- а) 6 процентов;
- б) 24 процента;
- в) 20 процентов.

75. Налоговая ставка налога на прибыль делится на федеральную и региональную части соответственно:

- а) 10 и 10 процентов;
- б) 6,5 и 13,5 процентов;
- в) 2,5 и 17,5 процентов.
- г) 2 и 18 процентов.

76. Ставки для начисления налога на доходы, получаемые российскими организациями от участия в других организациях применяются:

- а) 9% - от российских организаций, 13% - от иностранных организаций;
- б) 9% - от российских организаций и 15% от иностранных организаций;
- в) 13% - от российских организаций, 15% - от иностранных организаций.

78. Налоговым периодом для налога на прибыль принимается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период, определенный региональными законодательными актами.

79. Сумму налога на прибыль исчисляет:

- а) каждая организация самостоятельно;
- б) исчисляет налоговый орган и извещает налогоплательщика;
- в) исчисляет организация самостоятельно или налоговый орган в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг).

80. Сумма доходов иностранных организаций от участия в деятельности российских организаций облагается по ставке:

- а) 9 процентов;
- б) 12 процентов;
- в) 15 процентов.

81. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 28 числа каждого текущего месяца.

82. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) только организации, добывающие углеводороды на территории РФ;
- б) организации и предприниматели, осуществляющие разработку недр;

в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

83. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:

а) по общему объему добытых полезных ископаемых в стоимостном выражении;

б) исходя из стоимости добытых и реализованных полезных ископаемых;

в) как стоимость добытых полезных ископаемых.

84. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиками самостоятельно одним из следующих способов:

а) исходя из цен реализации без учета субсидий;

б) исходя из расчетной цены добываемого объема;

в) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий период цен реализации добытого полезного ископаемого;

г) исходя из рыночных цен, действующих в налоговом периоде;

д) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

85. Плательщиками водного налога являются:

а) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование;

б) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;

в) организации и предприниматели, использующие воду для технических и бытовых нужд.

86. При заборе воды налоговая база определяется как:

а) объем воды, потребляемый в производстве;

б) объем воды, забранный из соответствующего водоема за налоговый период;

в) объем воды, используемый в производстве с учетом потерь;

г) объем воды, используемый для производства и бытовых нужд.

87. Ставки водного налога установлены дифференцированно в зависимости от:

а) характера водопользования;

б) объема водопользования;

в) объема водопользования и целей забора воды.

88. Налоговые периоды для водного налога установлены:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

89. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, получающие в установленном порядке лицензии;

б) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, являющиеся резидентами РФ;

в) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, имеющие постоянную регистрацию по месту пользования этими объектами.

90. Объектами обложения сбором за пользование объектами животного мира признаются:

- а) виды животного мира, изымаемые из среды их обитания согласно лицензии;
- б) виды животного мира, изымаемые в промышленных целях;
- в) виды животных, пользование которыми осуществляется по усмотрению плательщиков сбора.

91. Ставка сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливается:

- а) дифференцированно, в зависимости от категории плательщиков сборов;
- б) дифференцированно, в зависимости от вида водных биологических ресурсов, бассейна его изъятия;
- в) дифференцированно, в зависимости от вида, объема вылова и бассейна его изъятия.

92. Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный обязательный платеж, взимаемый за осуществление определенных действий;
- б) сбор, взимаемый с юридических лиц при их обращении в государственные и иные уполномоченные органы, за совершенные юридически значимых действий;
- в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение ими юридически значимых действий;
- г) сбор, взимаемый с налогоплательщиков при получении идентификационного номера.

93. Величина суммы государственной пошлины зависит:

- а) от характера юридического действия;
- б) от категории плательщика;
- в) от места прохождения юридического действия;
- г) от характера юридического действия и органа, рассматривающего юридическое действие.

94. Таможенные пошлины – это:

- а) обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при пересечении товарами таможенной территории РФ;
- б) обязательный платеж в бюджет региона или местный бюджет в зависимости от места пересечения границы РФ;
- в) обязательный платеж, осуществляемый только зарубежными юридическими и физическими лицами при пересечении таможенной территории РФ.

95. Таможенный тариф представляет собой:

- а) сумму платежа, предъявляемую при пересечении товаром таможенной территории РФ;
- б) сумму платежа, уплачиваемого зарубежными компаниями, при перемещении товара через таможенную территорию РФ;
- в) свод ставок, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную территорию РФ в сфере внешнеэкономической деятельности.

96. К методам определения таможенной стоимости относятся:

- а) метод определения средней цены;
- б) метод стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- в) метод сделки с однородными товарами;
- г) метод предварительной оценки.

97. Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами состоит в том, что:

- а) идентичными считаются одинаковые товары;
- б) аналогичные товары, ввозимые из разных стран;
- в) идентичными товары считаются по физическим характеристикам, качеству и репутации.

98. К категории региональных налогов относятся:

- а) налог на имущество организаций;
- б) все косвенные налоги;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог;
- д) налог на игорный бизнес.

99. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) Российские организации;
- б) Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России;
- в) Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство и имеющее в собственности на территории России недвижимое имущество;
- г) Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

100. Не признаются плательщиками налога на имущество налогоплательщики:

- а) финансово-кредитные организации;
- б) федеральные органы исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба, в части имущества, используемого для нужд обороны;
- в) страховые компании и их структурные подразделения;
- г) организации, применяющие специальные налоговые режимы.

101. Объектом обложения налогом на имущество Российских организаций признаются:

- а) недвижимое имущество организаций, находящееся на территории России;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в составе основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации.

102. Не признаются объектом налогообложения:

- а) земельные участки, водные ресурсы и иные природные ресурсы;
- б) имущество религиозных организаций, используемое для религиозной деятельности;
- в) имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

103. Налоговой базой для исчисления налога на имущество является:

- а) балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов на начало налогового периода;

- б) кадастровая стоимость облагаемого имущества на 1 января налогового периода;
- в) остаточная стоимость облагаемого имущества на конец отчетного периода;
- г) среднегодовая стоимость облагаемого имущества, рассчитанная по остаточной стоимости в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

104. Установление и введение налога на имущество осуществляется:

- а) Законодательными нормативными актами Федеральных законодательных органов;
- б) Законодательными и нормативными актами субъектов Федерации;
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Федерации.

105. При расчете среднегодовой стоимости в целях налога на имущество учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, оборудования;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования.

106. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

- а) налоговым кодексом РФ и законодательством РФ;
- б) законодательными органами субъектов РФ но не более 2,2%, предусмотренных НКРФ;
- в) законодательными организациями субъектов РФ, при этом может быть уменьшена не более чем в 2 раза.

107. Освобождаются от налога на имущество:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых 80% составляют инвалиды;
- б) организации – в отношении космических объектов;
- в) унитарные организации – в части имущества, используемого в коммерческих целях.

108. Среднегодовая остаточная стоимость основных средств предприятия в первом квартале налогового периода составила 35750 тыс. рублей, в том числе недвижимого имущества 10380 тыс. рублей. Какая из приведенных сумм налога на имущество является верной в этой ситуации:

- а) 196,6 тыс. рублей;
- б) 139,5 тыс. рублей;
- в) 57,1 тыс. рублей.

109. Суммарная стоимость основных средств предприятия исходя из показателей на конец каждого месяца по бухгалтерскому отчету за первый квартал составляет 28385 тыс. рублей. Сумма амортизации по этим основным средствам 4258 тыс. руб.. Назовите правильный показатель налогооблагаемой базы налога на имущество за отчетный период среди представленных сумм:

- а) 8161 тыс. руб.;
- б) 6032 тыс. руб.;
- в) 7096 тыс. руб..

110. Плательщиками транспортного налога в РФ признаются:

- а) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или переданы по договору аренды транспортных средств;
- б) юридические и физические лица – пользователи транспортных средств;
- в) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

111. Из перечисленных транспортных средств объектами налогообложения являются:

- а) автомобили всех марок;
- б) мотоциклы и мотороллеры;
- в) промысловые морские и речные суда;
- г) самолеты и вертолеты санитарной и медицинской службы;
- д) снегоходы и мотосани.

112. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистравых тоннах;
- б) в единицах транспортных средств в зависимости от мощности в лошадиных силах;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств, валовой вместимости в регистравых тоннах в зависимости от вида транспортных средств;
- г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистравых тоннах.

113. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) Федеральным законодательством;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ.

114. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные НКРФ могут быть скорректированы на региональном уровне:

- а) уменьшены в 5 раз;
- б) увеличены в 10 раз;
- в) увеличены или уменьшены не более чем 3 раза;
- г) увеличены или уменьшены в 10 раз.

115. Не подлежат налогообложению:

- а) автомобили мощностью до 100 л/с.;
- б) автомобили, полученные через социальные органы а также специально оборудованные для инвалидов;
- в) тракторы, комбайны, другие транспортные средства, используемые сельскохозяйственными предприятиями для производства сельхозпродукции;
- г) парусные суда и катеры.

116. Исчисление транспортного налога осуществляется:

- а) только самостоятельно налогоплательщиками;
- б) только налоговыми органами с последующим уведомлением налогоплательщика;
- в) налогоплательщиками – организациями исчисляется самостоятельно на условиях определенных с учетом законодательства субъекта РФ;
- г) налогоплательщиками – физическими лицами налог уплачивается на основании расчета и уведомления налогового органа.

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

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

118. В случае регистрации транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в размере 50% исчисленной суммы;
- в) с учетом применения коэффициента времени фактической регистрации (снятия с учета) транспортного средства.

119. Коэффициент времени использования транспортного средства в налоговом периоде определяется как соотношение:

- а) количества дней фактического пользования транспортного средства к количеству дней в году;
- б) числа полных месяцев в течении которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика к числу месяцев в году;
- в) числа месяцев с момента регистрации до момента выбытия без учета месяца регистрации (снятия с учета) транспортного средства.

120. Льготы и основания для них по транспортному налогу могут предоставляться:

- а) Федеральным законодательством;
- б) Законодательством субъекта Федерации, но не более льгот, установленных НКРФ;
- в) Законодательными актами субъекта Федерации.

121. Транспортный налог исчисляется и уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического или физического лица;
- в) регистрации транспортного средства;
- г) нахождения транспортного средства.

122. Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о ней налоговому органу в течение:

- а) 5 дней с момента регистрации;
- б) 10 дней с момента регистрации;
- в) 15 дней с момента регистрации;
- г) одного месяца со дня регистрации.

123. Если транспортное средство похищено и является в розыске:

- а) налог не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством;
- г) не уплачивается в течение всего периода розыска при соответствующем оформлении документов по факту угона (хищения).

124. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) основанная на риске и связанная с извлечением доходов в виде выигрыша;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша или платы, за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы, за проведение азартных игр согласно выдаваемых лицензий.

125. К объектам налогообложения игорного бизнеса относятся:

- а) игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол и картодром;
- в) игровой стол, пункт приема ставок тотализатора, ролледром, игровой автомат.
- г) пункт приема ставок букмекерской конторы, бильярдный стол, игровой автомат, игровой стол.

126. Налогооблагаемая база по игорному бизнесу определяется:

- а) по каждому объекту налогообложения;
- б) отдельно, как общее количество соответствующих объектов налогообложения;
- в) как общее число облагаемых объектов, задействованных в бизнесе.

127. Налоговые ставки по игорному бизнесу устанавливаются:

- а) единые по всей территории РФ;
- б) увеличенными (уменьшенными) законодательными органами субъектов РФ в пределах, определенных НКРФ;
- в) только законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- г) нормативными актами муниципалитетов.

128. Если объект налогообложения игорным бизнесом приобретен (выбыл) в течение налогового периода:

- а) ставка налога принимается в полном объеме;
- б) налог по такому налогу не исчисляется;
- в) ставка принимается в полном или половинном размере в зависимости от даты приобретения (выбытия) объекта налогообложения;
- г) ставка налога уменьшается на 50%.

129. Налоговый период по налогу на игорный бизнес определен как:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) каждые 15 дней текущего месяца.

130. Предпринимателем зарегистрированы 10 игровых автоматов, 3 игровых стола с двумя полями, 4 стола по одному полю. Налоговая ставка по автоматам 7500 рублей, игровому столу 125000 рублей. Какая из названных ниже сумм налога за налоговый период является верной:

- а) 95000 рублей;
- б) 1325000 рублей;
- в) 1825000 рублей.

131. Земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:

- а) Федеральным законодательством РФ;
- б) Законодательными и нормативными актами субъектов Федерации и муниципалитетов;
- в) Налоговым кодексом РФ, и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

132. Компетенцией муниципальных образований при установлении и введении земельного налога является:

- а) определение налоговой базы и установление ставок налога;
- б) определение кадастровой стоимости земельных участков и условий расчетов по налогу;
- в) определение налоговых ставок в пределах, установленных НКРФ, порядка и сроков уплаты налога;
- г) расширение льгот по налогу и порядок их применения.

133. Плательщиками земельного налога являются:

- а) юридические и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица пользующиеся земельными участками на праве бессрочного или пожизненного наследуемого владения;
- в) организации и физические лица арендующие земельные участки;
- г) организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования.

134. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) величина земельного участка, находящегося в пользовании;
- б) балансовая стоимость земли исходя из бухгалтерского учета;
- в) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения согласно законодательству.

135. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) полугодие;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) год.

136. Налоговая ставка по земельному налогу может быть установлена:

- а) единая для всех категорий плательщиков;
- б) дифференцирована в зависимости от характера собственности;
- в) дифференцирована в зависимости от категории налогоплательщика;
- г) дифференцирована в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка.

137. Согласно законодательству действующими налоговыми ставками земельного налога являются:

- а) 0,3 процента;
- б) 0,5 процента;
- в) 1,5 процента;
- г) 2,0 процента;

138. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- а) физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом обложения;
- б) физические лица, пользующиеся имуществом на условиях аренды;
- в) физические лица, использующие имущество в коммерческих целях;
- г) физические лица – резиденты РФ, передающие свое имущество во временное пользование нерезидентами РФ.

139. Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц признается:

- а) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ, вне зависимости от национального статуса собственников;
- б) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности налогоплательщика;
- в) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан РФ.

140. Налоговой базой по налогу на имущество признается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта налогообложения;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) первоначальная стоимость объекта налогообложения;
- г) кадастровая стоимость объекта налогообложения.

141. Налог на имущество физических лиц начисляется:

- а) собственниками недвижимого имущества;
- б) участниками совместного владения имуществом в суммах, определенных налоговым органом;
- в) налоговыми органами.

142. По новым строениям, помещениям и сооружениям налог исчисляется:

- а) с момента принятия в эксплуатацию;
- б) в году завершения строительства или приобретения в половинном размере;
- в) с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

143. В случае возникновения в течение налогового периода права на получение льготы по налогу на имущество физических лиц:

- а) перерасчет налога производится с начала года;
- б) льгота предоставляется с начала следующего налогового периода;
- в) перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло право на получение льготы.

144. Налог на имущество уплачивается физическими лицами:

- а) до конца первого месяца года, следующего за налоговым периодом;
- б) один раз в год в срок до окончания налогового периода;
- в) в два срока равными долями – не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года;
- г) до 1 декабря года, следующего за налоговым периодом.

145. Кадастровая оценка земельного участка промышленного предприятия 7000000 рублей, из которых площадь кадастровой стоимостью 120000 рублей занята коммунальными коммуникациями. Какая сумма земельного налога в этой ситуации является верной:

- а) 105000 рублей;
- б) 103560 рублей;
- в) 105360 рублей.

146. Расчетным периодом по торговому сбору является:

- а) полугодие;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) год.

147. Организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения освобождаются от обязанностей:

- а) по налогу на добавленную стоимость;
- б) по налогу на прибыль организаций;
- в) по налогу на добычу полезных ископаемых;
- г) по налогу на имущество организаций;
- д) по земельному налогу.

148. Переход организаций на условия специальных режимов налогообложения осуществляется:

- а) только на добровольных условиях;
- б) в порядке обязательного перевода по постановлениям правительства;
- в) как на добровольный, так и на обязательной основе, в зависимости от отраслевой принадлежности организации и вида принимаемого режима налогообложения.

149. В основе введения специальных налоговых режимов заложены принципы:

- а) уменьшение числа налогов;
- б) уменьшение платежей в бюджет;
- в) замена нескольких основных налогов одним единым налогом, взимаемым в особом режиме;
- г) сокращение количества деклараций и иных налоговых расчетов, предоставляемых налоговыми органами.

150. Условия перехода организаций на специальные режимы налогообложения и изменения по их установлению определяются:

- а) только законодательством на Федеральном уровне;
- б) федеральными, региональными и местными законодательными и нормативными документами;
- в) федеральным законодательством по согласованию с региональными законодателями и налогоплательщиками.

151. Налогоплательщики, уплачивающие налоги в условиях специальных режимов:

- а) имеют право в любое время перейти на обычный порядок налогообложения;
- б) не имеют право перейти на обычный порядок налогообложения;
- в) могут вернуться к обычным условиям налогообложения только по согласованию с администрацией региона;
- г) имеют право отказаться от особого и перейти в обычный режим налогообложения при соблюдении положений, определенных НКРФ.

152. Плательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются:

- а) все сельскохозяйственные предприятия и фермерские хозяйства;
- б) все сельскохозяйственные предприятия, объем производства и реализации сельскохозяйственной продукции которых составляет не менее 70% общего объема;
- в) сельскохозяйственные товаропроизводители, принявшие ЕСХН на условиях, установленных налоговым кодексом РФ.

153. К сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся:

- а) организации и предприниматели, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции;
- б) организации и предприниматели, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции;
- в) организации и индивидуальные предприниматели в объеме реализации которых произведенная ими сельскохозяйственная продукция, включая первичную переработку, составляет не менее 70%.

154. Не могут перейти на уплату ЕСХН:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- б) организации и индивидуальные предприниматели сферы игорного бизнеса;
- в) перерабатывающие и сбытовые потребительские кооперативы доля реализации собственного производства (включая переработку) составляет не менее 70% общего объема реализации;
- г) бюджетные учреждения.

155. Введение единого сельскохозяйственного налога является:

- а) обязательной формой налогообложения сельскохозяйственных предприятий;
- б) обязательной формой налогообложения сельскохозяйственных предприятий за исключением фермерских хозяйств;
- в) добровольной формой налогообложения сельхозтоваропроизводителей, фермерских хозяйств, других предприятий, имеющих это право согласно законодательству.

156. Налогоплательщики, перешедшие с уплаты ЕСХН на иной режим налогообложения:

- а) не вправе вновь вернуться в этот режим налогообложения;
- б) вправе вновь перейти на уплату ЕСХН с разрешения вышестоящего и налогового органа;
- в) вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее, чем через год после утраты ими этого права.

157. Объектом налогообложения ЕСХН является:

- а) общая сумма доходов от всех видов деятельности;
- б) общая сумма дохода, уменьшенная на величину расходов, за исключением административно – управленческих;
- в) общая сумма доходов, уменьшенная на величину расходов.

158. Доходы в целях налогообложения ЕСХН классифицируются как:

- а) доходы от реализации продукции основных видов деятельности;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции и имущественных прав;

- в) внереализационные доходы и доходы от прочих видов деятельности;
- г) доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

159. При определении объекта обложения ЕСХН доходы уменьшают на:

- а) расходы на приобретение, строительство и реконструкцию основных средств;
- б) расходы на приобретение и создание нематериальных активов;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);
- г) расходы на участие в деятельности других организаций;
- д) суммовые разницы по обязательствам в условных единицах.

160. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), принимаемые в целях налогообложения ЕСХН принимаются:

- а) исходя из особых условий, характерных только для этой категории предприятий;
- б) исходя из условий, определенных для зарубежных организаций, работающих в этой сфере;
- в) на условиях, определенных главой 25 НКРФ для расчета налога на прибыль.

161. Ставка единого сельскохозяйственного налога установлена:

- а) 10% облагаемой суммы;
- б) 15% облагаемой суммы;
- в) 12% облагаемой суммы
- г) 6% облагаемой суммы.

162. Убытки, полученные предприятиями, работающими в режиме ЕСХН, до перехода на уплату этого налога:

- а) принимаются при переходе на оплату единого сельскохозяйственного налога в размере 50%;
- б) принимаются при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога полностью;
- в) при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога убытки, полученные ранее не принимаются.

163. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) календарный год.

164. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) 9 месяцев.

165. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется:

- а) ежемесячно;
- б) за квартал;

- в) по итогам полугодия;
- г) по истечении налогового периода.

166. Индивидуальные предприниматели – плательщики ЕСХН не признаются плательщиками:

- а) налога на добавленную стоимость;
- б) страховых взносов на пенсионное обеспечение;
- в) налога на имущество, используемого в предпринимательской деятельности;
- г) налога на выплаты вознаграждений в пользу физических лиц.

167. Индивидуальные предприниматели не могут применять ЕСХН в отношении доходов:

- а) от передачи имущественных прав;
- б) выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх, других рекламных мероприятиях;
- в) материальных выгод по процентным платежам за пользование кредитами;
- г) от расчетных операций, осуществляемых в натуральной форме.

168. При прекращении деятельности налогоплательщика ЕСХН в результате реорганизации полученные убытки:

- а) принимаются правопреемником;
- б) возмещаются собственниками предприятия;
- в) возмещаются за счет бюджета.

169. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, социальные страховые платежи, налог на прибыль;
- б) налог на прибыль, социальные страховые платежи
- в) налог на имущество организаций, НДС, земельный и транспортный налог;
- г) социальные страховые платежи, НДС, транспортный налог, налог на прибыль;
- д) налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций.

170. Налогоплательщиками УСН признаются, организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на эту систему и имеющие доход:

- а) не превышающий 15 млн. рублей;
- б) превышающий 20 млн. рублей;
- в) не превышающий 60 млн. рублей, скорректированный на устанавливаемый коэффициент – дефлятор.

171. Средняя численность работников налогоплательщиков, перешедших на УСН не может превышать:

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

172. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов организаций, принявших упрощенную систему налогообложения, не может превышать:

- а) 50 млн. рублей;
- б) 150 млн. рублей;
- в) 100 млн. рублей;

г) 200 млн. рублей;

173. Минимальный налог, установленный для упрощенной системы налогообложения, уплачивается в случае:

а) если сумма исчисленного налога меньше исчисленного минимального налога;

б) если сумма исчисленного минимального налога меньше суммы налога, исчисленного в общем порядке;

в) если доходы налогоплательщика меньше расходов;

г) если в налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток.

174. Налоговым периодом при УСН признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) период, установленный, законодательным органом субъекта Федерации.

175. Объектом налогообложения признается:

а) объем реализации продукции (работ, услуг);

б) сумма прибыли от реализации;

в) сумма доходов или сумма доходов, уменьшенная на величину расходов;

г) сумма балансовой прибыли по итогам года.

176. Сумма налога по УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых платежей, но не более чем:

а) на 20 %;

б) на 30 %;

в) на 50 %;

г) на 30 – 50 % по согласованию с налоговым органом.

177. В зависимости от объекта налогообложения налоговые ставки УСН установлены:

а) 12 %;

б) 10 %;

в) 6 %;

г) 15 %.

178. Налогоплательщики, принявшие налогообложение по УСН, имеют право на изменение объекта налогообложения:

а) в течение текущего налогового периода;

б) по истечении 3-х лет с момента перехода на УСН;

в) с начала любого налогового периода;

г) с начала любого налогового периода, уведомив налоговые органы до 20 декабря текущего года.

179. Налогоплательщики УСН в праве признать в текущем налоговом периоде сумму полученного убытка:

а) в размере 30 % суммы ранее полученного убытка;

б) до 50 % убытка, полученного в предшествующем периоде;

в) всю сумму полученного убытка.

180. При объекте налогообложения «Доходы минус расходы» субъекты РФ в праве:

- а) пересматривать установленную ставку налога;
- б) контролировать применение ставки не менее 15 %;
- в) устанавливать ставку единого налога УСН в пределах от 5 до 15 процентов.

181. Декларации при налогообложении по УСН представляются:

- а) ежемесячно;
- б) по окончании каждого отчетного периода;
- в) только по окончании налогового периода.

182. Авансовые платежи по УСН:

- а) не уплачиваются;
- б) уплачиваются по усмотрению налогоплательщика;
- в) уплачиваются не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

183. Применение патентной системы налогообложения разрешается индивидуальным предпринимателям:

- а) любых видов деятельности;
- б) занимающимся одновременно различными видами деятельности;
- в) занимающимся видами деятельности, определенными НКРФ и законодательными актами соответствующих субъектов РФ.

184. Возможность перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на систему налогообложения ЕНВД предполагает:

- а) обязательность принадлежности к виду деятельности, облагаемой этим налогом согласно законодательству;
- б) наличие средней численности работников в пределах 100 человек;
- в) желание организаций и индивидуальных предпринимателей работать в условиях ЕНВД на заявительных условиях.

185. Вмененность облагаемого дохода означает:

- а) расчет дохода с учетом данных организаций;
- б) усредненный рассчитанный показатель за предшествующий период;
- в) оптимально возможный доход организации;
- г) доход, рассчитанный исходя из законодательно установленных показателей.

186. Организации, перешедшие на единый налог на вмененный доход, одновременно уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на землю.

187. За организациями и индивидуальными предпринимателями, уплачивающими ЕНВД, сохраняется обязанность:

- а) агента по исчислению уплате НДС;
- б) уплате обязательных страховых платежей;
- в) НДС по товарам, ввезенным на таможенную территорию РФ;
- г) налогу на прибыль;
- д) налогу на имущество организаций.

188. На ЕНВД не переводятся:

- а) организации по техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- б) услуги по изготовлению мебели и строительству индивидуальных жилых домов;
- в) услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках;
- г) деятельность по размещению и распространению наружной рекламы;
- д) оказание образовательных услуг.

189. Базовая доходность, используемая в расчете ЕНВД – это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных измерениях;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического пользователя;
- г) квартальная доходность на единицу физического показателя.

190. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере ветеринарных и бытовых услуг населению принимают порядок налогообложения:

- а) в обычных условиях;
- б) в виде упрощенной системы;
- в) в форме единого сельскохозяйственного налога.
- г) в виде единого налога на вмененный доход.

191. Исчисленная сумма налога на вмененный доход уменьшается:

- а) на сумму уплаченных страховых платежей;
- б) на сумму страховой части пенсионного фонда и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности;
- в) на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за свое страхование.

192. Корректирующими коэффициентами при расчете вмененного дохода при ЕНВД являются:

- а) коэффициент платежеспособности;
- б) коэффициент рентабельности;
- в) коэффициент – дефлятор, отражающий изменения потребительских цен;
- г) коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности.

193. Налоговая ставка для ЕНВД установлена в размере:

- а) 9 % суммы вмененного дохода;
- б) 12 % суммы вмененного дохода;
- в) 6 % суммы вмененного дохода;
- г) 15 % суммы вмененного дохода;

194. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) полугодие.

195. В качестве показателя базовой доходности в зависимости от вида деятельности используются:

- а) количество работников, включая индивидуального предпринимателя;
- б) количество торговых мест;
- в) среднемесячная оплата труда одного работника;
- г) однодневная сумма выручки.

196. Коэффициент – дефлятор устанавливается:

- а) самим налогоплательщиком;
- б) нормативными актами муниципалитетов;
- в) определяется статистическими органами в порядке, установленном

Правительством РФ.

197. Коэффициент – 2 устанавливается:

- а) нормативными правовыми актами представительными органами муниципалитетов;
- б) законодательными органами субъектов Федерации исходя из экономической ситуации;
- в) самостоятельно налогоплательщиками с учетом характера и условий деятельности.

198. Уплата единого налога на вмененный доход осуществляется:

- а) ежемесячно, не позднее последнего числа текущего месяца;
- б) по итогам года не позднее 20 числа первого месяца года следующего за отчетным;
- в) по итогам налогового периода, не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Критерии оценки выполнения теста

Отличный результат	Выполнение более 86%
Хороший результат	Выполнение от 71% до 86% тестовых заданий
Удовлетворительный результат	Выполнение от 51 до 70% тестовых заданий
Неудовлетворительный результат	Выполнение менее 51% тестовых заданий

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородский государственный аграрный университет им. В.Я. Горина»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов
Деловая игра
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Игра проводится на последнем занятии в форме обобщающего повторения изученного курса.

Цель игры - обобщение и закрепление знаний обучающихся по пройденным темам курса, выявление практических умений, формирование устойчивых интересов к выбранной специальности, воспитание творческой активности, дисциплинированности, потребности в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задача игры - научить обучающихся в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

ПРАВИЛА ИГРЫ

Обучающиеся (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции.

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры и с членами комиссии (студенты и преподаватели).

Преподаватель объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому в налоговую инспекцию прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из 5 раундов-заданий.

1 раунд- Мини – викторина «Своя игра»

Цель первого раунда - проверка знаний по всем темам курса.

Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

Примечание: *Первый раунд выполняется при помощи компьютерной игры «Своя игра», которая состоит из игрового поля где обозначены области знаний и стоимость вопроса. Цена вопроса зависит от сложности. Обучающийся выбирает область знаний и стоимость вопроса, например (История налогов 100)*

Преподаватель нажимает любую выбранную цифру например налоги 100, тем самым перенесемся на слайд с вопросом стоимость которого 100 рублей. На слайде вопрос и под рамкой со знаком вопроса ответ. Щелкнув мышкой на рамку с вопросом произойдет его растворение и появится ответ. При нажатии на стрелку в левом углу мы обратно перенесемся на игровое поле.

2 раунд - «Федеральные налоги»

Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Цель второго раунда - проверка знаний по темам “Федеральные налоги”.
Задание в виде теста.

3 раунд - «Расчёт налогов»

Цель третьего раунда - проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится **конкурс капитанов** – «Расчет налогового вычета по НДФЛ». Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество - приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд - Мини - проект «Свой налог»

Цель четвертого раунда - применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде обучающимся дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности студентов.

После проведения игры подводятся итоги.

Члены жюри объявляют игровые результаты.

Участники игры - учащиеся дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на занятии позволяет

- формировать экономическое мышление обучающихся и профессионально важные свойства и качества;
- помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в сфере налоговых систем;
- применять полученные знания в решении жизненных проблем и задач.

ХОД ЗАНЯТИЯ

Этапы занятия

Организационная часть:

- наличие студентов в группе (отметить отсутствующих)
- обозначение темы занятия

Вступительное слово преподавателя

- о роли налогов и налоговой службы в жизни страны

Правила проведения игры

- знакомство участников игры с правилами игры и с членами комиссии (преподаватели).

Представление команд и их капитанов (начальников налоговых инспекций):

- эмблема;
- приветствие.

Игра:

- 1 раунд – мини-викторина «Своя игра».

Если команда затрудняется дать ответ, то право ответа переходит команде соперника.

- 2 раунд – «Федеральные налоги»

Тестирование

- 3 раунд – «Расчет налогов»
- Решение задач. Конкурс капитанов.
- 4 раунд – мини-проект «Свой налог»
- Создание нового налога.
- Презентация.
- Заключительная часть**
- подведение итогов

1 РАУНД - «СВОЯ ИГРА»

(выполняется в компьютерной игре, созданной в программе Power Point)

Вопросы:

Группа «ИСТОРИЯ НАЛОГОВ»:

1. 1 июня 1648 года в Москве вспыхнул Соляной бунт. Разъяренная толпа громила и грабила “многие боярские дворы и окольных, и дворянские, и гостиные”. Царь со слезами на глазах просил народ пощадить его”. Но повышение этого налога привело к сокращению поступлений в казну. Что это был за налог и почему его введение привело к сокращению поступлений в казну? (налог на соль) -100 баллов;
2. Какой русский правитель ввёл в нашей стране самое большое количество странных налогов (на бороды, на глаза, на одежду т.д.) (Петр 1) – 50 баллов;
3. Налог, который в 1954 году разработал французский экономист М. Лоре? (НДС)- 90 баллов;
4. В какой стране и почему вы можете встретить вот такие дома?



Ответ: Во времена правления британского короля Уильяма III был введен налог на дома, в которых было больше шести окон. – 150 баллов;

5. Какому ученому экономисту принадлежит труд «История о природе и причинах богатства народов»? (А. Смит) – 80 баллов.

Группа «ВИДЫ НАЛОГОВ»:

1. Эти налоги устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (Местные) – 50 баллов;
2. Какой налог называют налогом на грехи? (Акциз) – 100 баллов;

3. К каким налогам следует отнести транспортный налог? (Имущественным, региональным, прямым, смежным) – 90 баллов;

4. В продаже появились фальсифицированные фрукты, употребление которых приводит к негативным последствиям, таким, как продолжительный летаргический сон. Прежде, чем приобретать фрукты, требуйте сертификат соответствия и лицензию на право торговли. Назовите сказку Пушкина А.С. и предполагаемые виды налога. (Сказка о мертвой царевне и семи богатырях. НДС, акцизы) – 80 баллов;

5. В Швеции налог на них зависит от их роста, а в Норвегии - от длины. О ком идет речь? (Налог на собак) - 150 баллов;

Итого – 470 баллов.

Группа «ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»:

1. Источник налога – это ... (Экономический показатель, за счет которого уплачивается налог) – 90 баллов;

2. Совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот (Порядок исчисления налога)– 150 баллов;

3. Письменное заявление налогоплательщика (Декларация) – 80 баллов;

4. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (Налоговая ставка)– 100 баллов;

5. Физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог (Налогоплательщик) – 50 баллов

Итого – 470 баллов.

Группа «НАЛОГОВЫЕ РЕБУСЫ»:

1. – 50 баллов;



налог

2. – 100 баллов;



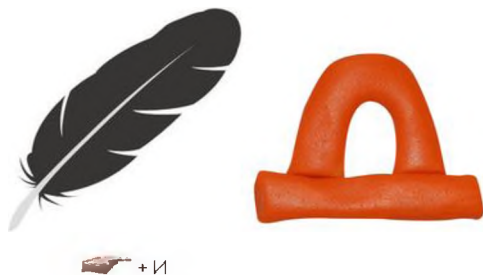
платёж

3. – 80 баллов;



ставка

4. – 90 баллов;



период

5. - 150 баллов;



декларация

Итого – 470 баллов.

Группа «РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ»

1. Региональные налоги – это ... (налоги, устанавливаемые НК РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов) – 100 баллов;

2. Назовите сроки представления налоговых деклараций организациями по региональным налогам за налоговый период (транспортный налог – не позднее 1 февраля следующего года, налог на имущество организаций – не позднее 30 марта следующего года, налог на игорный бизнес – не позднее 20 числа следующего месяца) – 150 баллов;

3. Налоговая база по налогу на имущество организаций (Кадастровая стоимость, средняя (среднегодовая) стоимость исходя из остаточной стоимости) – 80 баллов;

4. Назовите величину ставок земельного налога, указанных в НК РФ (0,3% и 1,5%) – 90 баллов;

5. Какие налоги относятся к местным налогам? (Налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор) – 50 баллов

Итого – 470 баллов.

2 РАУНД - «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ»

Тестирование – за каждый правильный ответ 1 балл.

Задание:

Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; Страховые взносы -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 18,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесных, молоко и молокопродукты, яйца и яйцопродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35;30;13;9 %;
7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, легковые автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. 3000; 500; 1400 рублей;
11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
14. Лица, производящие выплаты физическим лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Ответ

Налог

Элементы налогообложения

НДС

3,5,13

НДФЛ

4,6,9

Акцизы

1,8,12

Налоговые вычеты

7,10,15

Страховые взносы

2,11,14

КОНКУРС КАПИТАНОВ

(один балл за одну задачу)

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 2500000 рублей в январе 2016г. Среднемесячная зарплата (начисленная) за:

- 2016г – 22600 руб.;
- 2017г.– 29300 руб.;
- 2018г.– 33400 руб.

Определить налоговый вычет общий и полученный за указанные налоговые периоды?

Решение:

- 1) Общий = $2000000 * 13\% = 260000$ руб.
- 2) 2016 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.
- 3) 2017 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.
- 4) 2018 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого полученный: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет общий – 260000 рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД: РАСЧЁТ НАЛОГОВ

(один балл за одну задачу)

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце:

- зарплата – 52860 руб.,
- премия – 25000 руб.,
- пенсия – 4620 руб.,
- дивиденды – 24700руб.,
- выигрыш – 16800 руб.,
- стипендия – 550 руб.

Рассчитать: НДФЛ (налог на доходы физических лиц) и чистый доход семьи.

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800 - 4000) * 35\% / 100\% = 4480$ руб.

$13\% = 24700 * 13\% / 100\% = 3211$ руб.

Итого: 17813 руб.

2) Доход: $(52860 + 25000 + 4620 + 24700 + 16800 + 550) - 17813 = 106717$ руб.

Ответ:

- НДФЛ – 17813 рубля,
- чистый доход – 106717 рублей.

Задача №2. Оплачено родителями за обучение ребенка 20 лет в ВУЗе, сумма - 72500 рублей. Рассчитать налоговый вычет.

Решение: $50000 * 13\% = 6500$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 6500рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей. Определить какую сумму (max) можно выделить на благотворительность и налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% * 3600000 = 900000$ руб.

2) налоговый вычет: $900000 * 13\% = 117000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 900000 руб., налоговый вычет - 117000 рублей.

4 РАУНД «СВОЙ НАЛОГ»

В процессе создания своего налога следует отразить основные элементы налога:

1. Название налога;
2. Объект налогообложения;
3. Сроки уплаты налога;
4. Налогоплательщики налога;
5. Налоговая ставка (или определенная сумма или процент);
6. Налоговые поступления (на какие цели пойдет налог);
7. История налога.

За каждый показатель – 1(один) балл.

ПРИМЕР:

«Налог с посетителей ночных клубов (заведений)»

- *налогоплательщики* – посетители ночных клубов старше 18 лет;
- *объект налогообложения* – посещение ночного клуба;
- *налоговая ставка* – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);
- *сроки уплаты* – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;
- *расход налоговых поступлений* – часть налоговых поступлений пойдет на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.
- *история налога* - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

Мышление обучающихся развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном занятии дается возможность высказаться всем обучающимся: и тем, кто мыслит правильно, и тем кто ошибался, т.е обучающиеся сами дошли до истины, которая надолго укрепит в их сознании. Мышление обучающихся идет от реальности к возможности и обратно - от возможности к реальности. В мыслительной деятельности обучающихся большую роль играют умозаключения по аналогии. Это просматривается во время презентации, где обучающиеся отстаивают свою точку зрения, приводят доводы, и учатся правильно вести спор.

С помощью умозаключений по аналогии обучающиеся на основании полученных знаний на занятиях дисциплины, строят различные объяснения и доказательства в игровой форме.

Важнейшую роль в игровой модели обучения принадлежит заключительному этапу – ретроспективному обсуждению хода и результатов игры. Игра рассматривается в 2 планах – содержательном и социально-психологическом. Обучающиеся вместе с преподавателем обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания, идеи, которые приходили в голову, и полученный опыт.

Особое внимание уделяется обсуждению соотношений игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в других ситуациях. Но не все участники, проходя через одну и ту же процедуру, оценят её одинаково и получат одинаковый опыт. Одним из результатов рефлексии игры может быть и внесение в неё поправок, изменений.

Критерии оценивания деловой игры:

– «отлично» - ответ полный и правильный на основании изученных теорий; активность в игре;

– «хорошо» - ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; активность в игре, при этом допущены две-три несущественные ошибки;

– «удовлетворительно» при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, пассивность в игре;

– «неудовлетворительно» - результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), ответ не по существу задания или отсутствие ответа. пассивность в игре.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я. Горина»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

Вопросы для устного опроса

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Каковы основные функции налогов.
3. Основные отличительные черты налогов и сборов.
4. Критерии классификации налогов.
5. Содержание основных понятий и терминов, используемых в налогообложении (налоговые элементы).
6. Охарактеризуйте понятия «объект» и «субъект» налогообложения.
7. Облагаемая база: понятие, условия формирования.
8. Виды налоговых ставок, условия их применения.
9. Концептуальные основы, содержание, принципы и направления налоговой политики.
10. Какие типы налоговой политики вам известны.
11. Составляющие налогового механизма. Их содержание.
12. Налоговое бремя и коэффициент эластичности, их использование в налоговой политике государства.
13. Когда и в каких формах зародилось налогообложение.
14. Принципы налогообложения, вошедшие в основу теории налогообложения А.Смита.
15. Особенности развития налогообложения в России.
16. Характерные черты налогообложения в России в эпоху царствования Петра I.
17. Дайте определение понятию «налоговая система РФ».
18. Рассмотрите классификацию и охарактеризуйте виды налогов и сборов по уровню управления.
19. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
20. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
21. Организация налоговой службы РФ.
22. Права и обязанности налоговых органов.
23. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
24. Раскройте порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах.
25. Понятие «налоговая проверка», виды налоговых проверок.
26. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
27. Последовательность проведения выездной налоговой проверки.
28. Оформление результатов налоговых проверок.
29. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.
30. История возникновения НДС.
31. В каких случаях налогоплательщики освобождаются от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
32. В каких случаях налогообложение НДС осуществляется по ставке, равной 0%.

33. Операции, облагаемые по ставке 10%.
34. В каких случаях и на каких условиях налогоплательщик получает право на возмещение НДС.
35. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
36. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
37. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
38. Возникновение акцизов в России и их актуальность на современном этапе.
39. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
40. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при формировании акцизов.
41. Операции, облагаемые акцизами.
42. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
43. Формирование облагаемой базы для исчисления акцизов.
44. Порядок применения комбинированных ставок при исчислении акцизов по табачным изделиям.
45. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
46. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
47. Порядок и условия предъявления акциза покупателем.
48. Исчисление акцизов.
49. Налоговый период, условия расчетов по акцизам с бюджетом.
50. Кто относится к плательщикам налога на прибыль?
51. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.
52. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
53. Какие доходы относятся к внереализационным?
54. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли?
55. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
56. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
57. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным способами?
58. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
59. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль, в том числе на доходы от участия в деятельности других организаций (дивиденды).
60. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
61. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
62. Понятия «резиденты» и «нерезиденты», их характеристики.
63. Доходы физических лиц, включаемых в облагаемую базу по НДФЛ.
64. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.
65. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.
66. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.
67. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.
68. Налоговые ставки, применяемые к доходам физических лиц.
69. Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.
70. Профессиональные вычеты по НДФЛ, условия их предоставления.
71. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых.
72. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.

73. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?
74. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых и представления налоговой декларации.
75. Назовите плательщиков водного налога.
76. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
77. Как рассчитывается налоговая база.
78. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.
79. Как устанавливаются налоговые ставки по водному налогу?
80. Как рассчитывается сумма водного налога?
81. Каков порядок представления налоговых деклараций по водному налогу.
82. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
83. Объекты, облагаемые сборами.
84. В каких единицах устанавливаются ставки сбора.
85. Порядок и сроки уплаты сборов.
86. Назовите известные вам юридически значимые действия.
87. Условия формирования государственной пошлины.
88. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины?
89. Каково предназначение региональных налогов?
90. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
91. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
92. Ставка налога на имущество организаций и порядок ее применения.
93. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
94. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
95. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций порядок ее представления.
96. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.
97. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
98. Порядок расчетов по налогу с физическими лицами.
99. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.
100. Условия применения коэффициента владения транспортным средством.
101. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.
102. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.
103. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.
104. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
105. Плательщики налога на игорный бизнес согласно законодательству.
106. Объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.
107. Особенности формирования налогооблагаемой базы.
108. Условия учета облагаемых объектов по срокам их поступления и выбытия в течение налогового периода.
109. Порядок уплаты налоговых платежей и подачи налоговой декларации.
110. Порядок установления местных налогов и сборов. Их назначение.
111. Плательщики налога на имущество физических лиц.
112. Какие вы знаете объекты обложения налогом на имущество физических лиц?
113. Как исчисляется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

114. Категории граждан, освобождаемые от налогообложения имущества.
115. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
116. Отличия порядка взимания земельного налога с юридических и физических лиц.
117. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
118. Ставки земельного налога и порядок их установления.
119. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
120. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
121. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
122. Условия расчета и уплаты земельного налога.
123. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
124. Плательщики торгового сбора.
125. Объекты обложения торговым сбором.
126. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.
127. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
128. Порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
129. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.
130. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.
131. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
132. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
133. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
134. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
135. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.
136. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
137. Порядок применения минимальной ставки УСН.
138. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом по УСН.
139. Представление налоговой отчетности, ведение налогового учета при УСН.
140. Кто имеет право перейти на патентную систему налогообложения?
141. Виды деятельности для применения ПСН.
142. Критерии, соответствие которым должны иметь ИП при переходе на ПСН.
143. Порядок оплаты патента.
144. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных режимов?
145. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
146. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход?
147. Ставка, порядок исчисления налога по ЕНВД.
148. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом по ЕНВД.
149. Налоговая отчетность по ЕНВД, условия ее представления.
150. Необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции (СРП).
151. Особенности системы налогообложения при выполнении СРП.

Критерии оценивания устного опроса:

– ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный – «отлично»;

– ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки – «хорошо»;

– при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный – «удовлетворительно»;

– результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа – «неудовлетворительно».

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я.Горина»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

**Перечень вопросов для контрольной работы
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

1. Понятие, сущность и значимость налогов в жизни общества.
2. История возникновения, этапы эволюционного развития налогообложения.
3. Исторические этапы развития налоговых отношений на территории России.
4. Функции налогов, их содержание.
5. Принципы налогообложения.
6. Классификация налогов.
7. Элементы налогов, их характеристика.
8. Формы и виды налоговых ставок, условия их применения.
9. Налоговая политика государства, ее цели и задачи, влияние на формирование финансовых ресурсов государства.
10. Налоговая система РФ, ее структура.
11. Принципы формирования налоговой системы РФ. Особенности развития налогообложения в России.
12. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
13. Функции федеральных, региональных и местных органов законодательной и исполнительной власти в области налогообложения.
14. Налоговое бремя: сущность, определение, экономическая значимость.
15. Коэффициент эластичности, порядок расчета, использование в анализе налоговых отношений.
16. Налог на прибыль, его экономическая сущность.
17. Плательщики налога на прибыль. Особенности формирования облагаемой базы.
18. Классификация доходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль.
19. Расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли.
20. Ставки по налогу на прибыль.
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на добавленную стоимость, экономическая характеристика и значимость.
23. Плательщики, объект и условия налогообложения НДС.
24. Особенности формирования налоговой базы по НДС.
25. Налоговые ставки по НДС.
26. Порядок определения суммы НДС, уплачиваемой в бюджет, условия представления отчетности.
27. Объект налогообложения, плательщики и условия расчетов по НДФЛ.
28. Налоговая база, налоговые ставки, условия расчетов по налогу на доходы физических лиц.
29. Вычеты, применяемые при налогообложении доходов физических лиц, условия их предоставления.
30. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.
31. Акцизы, их экономическая и социальная значимость, объект налогообложения и плательщики.

32. Особенности формирования облагаемой базы, ставки, предоставление вычетов и порядок расчетов по акцизам.
33. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
34. Формирование и порядок расчетов по водному налогу.
35. Государственная пошлина.
36. Налогоплательщики, база налогообложения и условия расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.
37. Таможенные платежи.
38. Специальные режимы налогообложения, цель, формы и методы их введения.
39. Единый налог на вмененный доход: плательщики, налоговая база, порядок и условия расчетов с бюджетом.
40. Упрощенная система налогообложения: сфера и условия применения, особенности расчетов с бюджетом.
41. Единый сельскохозяйственный налог: условия перевода, плательщики, формирование доходов и принятие расходов в целях налогообложения.
42. Режим налогообложения в условиях «соглашения о разделе продукции».
43. Патентная система налогообложения.
44. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование облагаемой базы, условия расчетов с бюджетом.
45. Налог на игорный бизнес: сфера применения, порядок расчетов с бюджетной системой РФ.
46. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, налоговая база, условия начисления и расчетов.
47. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.
48. Торговый сбор: сфера и условия применения, особенности расчетов с бюджетом.

Критерии оценки:

- оценку «отлично» заслуживает студент, показавший всестороннее систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- оценку «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе; как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
- оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему

принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

«25» июня 2020 г.