



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)



УТВЕРЖДАЮ
И. о. директора
А.В. Поздеев
28 апреля 2025 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)**
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
программа бакалавриата «Экономика»
2025 года набора

Волгодонск
2025

Лист согласования

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

(наименование)

составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Экономика и управление»
протокол № 9 от «28» апреля 2025 г.

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)

Ст. преподаватель кафедры ЭиУ

подпись
«28»

И.С. Емельяненко

04

2025 г.

И. о. зав. кафедрой ЭиУ

подпись
«28»

И.С. Емельяненко

04

2025 г.

Согласовано:

Директор по продажам
АО "Судомеханический завод"

подпись
«28»

Т.О. Лазурченко

04

2025 г.

Финансовый директор
ООО «Мир обоев»

подпись
«28»

Т.С. Путанашенко

04

2025 г.

Содержание

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)	С. 4
1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем), с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП	4
1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования	6
1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания	9
2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	11

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)

Оценочные материалы (оценочные средства) прилагаются к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные материалы (оценочные средства) используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной,

с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

ПК-1 Ведение бухгалтерского учета;

ПК-3 Обработка статистических данных.

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 1).

Таблица 1 Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины

Код компетенции	Проверяемые индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Вид учебных занятий, работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Контролируемые разделы	Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции
ПК-1	ПК-1.2 Умеет анализировать данные бухгалтерской отчетности и составлять ее	Учитывает принципы и стандарты финансового учета, вести учетную политику и финансовую отчетность организации в области налогообложения.	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Все разделы	Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
ПК-3	ПК-3.3 Владеет навыками формирования систем и расчета взаимосвязанных статистических показателей	Реализует основные принципы и стандарты финансового учета, ведения учетной политики и финансовой отчетности организации, навыками управления затратами и принятия решений в области налогообложения на основе данных управленческого учета.	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Все разделы	Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

По дисциплине *«Налоги и налогообложение»* предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины); промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся. Текущий контроль служит для оценки объёма и уровня усвоения обучающимся учебного материала одного или нескольких разделов дисциплины (модуля) в соответствии с её рабочей программой и определяется результатами текущего контроля знаний обучающихся.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса.

Текущий контроль предполагает начисление баллов за выполнение различных видов работ. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы. Регламент балльно-рейтинговой системы определен Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся».

Текущий контроль является результатом оценки знаний, умений, навыков и приобретенных компетенций обучающихся по всему объёму учебной дисциплины, изученному в семестре, в котором стоит форма контроля в соответствии с учебным планом.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части.

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Налоги и налогообложение»* проводится в форме зачета.

В табл. 2 приведено весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий.

Таблица 2 Весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий

Текущий контроль (50 баллов ¹)				Промежуточная аттестация (50 баллов)	Итоговое количество баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации
Блок 1		Блок 2			
Лекционные занятия (X ₁)	Практические занятия (Y ₁)	Лекционные занятия (X ₂)	Практические занятия (Y ₂)	от 0 до 50 баллов	Менее 41 балла – не зачтено; Более 41 балла - зачтено
5	15	5	25		
Сумма баллов за 1 блок = X ₁ + Y ₁ =20		Сумма баллов за 2 блок = X ₂ + Y ₂ =30			

¹ Вид занятий по дисциплине (лекционные, практические, лабораторные) определяется учебным планом. Количество столбцов таблицы корректируется в зависимости от видов занятий, предусмотренных учебным планом.

Распределение баллов по блокам, по каждому виду занятий в рамках дисциплины определяет преподаватель. Распределение баллов по дисциплине утверждается протоколом заседания кафедры.

По заочной форме обучения мероприятия текущего контроля не предусмотрены.

Для определения фактических оценок каждого показателя выставляются следующие баллы (табл.3):

Таблица 3– Распределение баллов по дисциплине

Вид учебных работ по дисциплине	Количество баллов	
	1 блок	2 блок
<i>Текущий контроль (50 баллов)</i>		
Посещение занятий	5	5
Работа на практическом занятии, в том числе:	15	25
- подготовка доклада, сообщения, презентации;	5	
- решение тестовых заданий;		5
- выполнение письменных заданий (практических работ)		10
- выполнение контрольной работы (контрольная точка)	10	10
Выполнение дополнительных заданий (публикация статьи)		5
Итого	20	30
<i>Промежуточная аттестация (50 баллов)</i>		
<i>Зачет в устной форме</i>		
Сумма баллов по дисциплине 100 баллов		

Зачет является формой оценки качества освоения обучающимся образовательной программы по дисциплине. По результатам зачета обучающемуся выставляется оценка «зачтено» или «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется на зачете обучающимся, если:

- обучающийся набрал по текущему контролю необходимые и достаточные баллы для выставления оценки автоматом;
- обучающийся знает и воспроизводит основные положения дисциплины в соответствии с заданием, применяет их для выполнения типового задания, в котором очевиден способ решения;
- обучающийся продемонстрировал базовые знания, умения и навыки важнейших разделов программы и содержания лекционного курса;
- у обучающегося не имеется затруднений в использовании научно-понятийного аппарата в терминологии курса, а если затруднения имеются, то они незначительные;
- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные или частично правильные ответы;

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на базовом уровне (уровень 1) (см. табл. 1).

Оценка «не зачтено» ставится на зачете обучающийся, если:

- обучающийся имеет представление о содержании дисциплины, но не знает основные положения (темы, раздела, закона и т.д.), к которому относится задание, не способен выполнить задание с очевидным решением, не владеет навыками работы с нормативно-правовой базой в области налогообложения и типовой методикой расчета налоговых платежей;

- имеются существенные пробелы в знании основного материала по программе курса;
- в процессе ответа по теоретическому и практическому материалу, содержащемуся в вопросах зачетного билета, допущены принципиальные ошибки при изложении материала;
- имеются систематические пропуски обучающийся лекционных и практических занятий по неуважительным причинам;
- во время текущего контроля обучающийся набрал недостаточные для допуска к зачету баллы;
- вовремя не подготовил отчет по практическим работам, предусмотренным РПД.

Компетенция(и) или ее часть (и) не сформированы.

1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется по регламенту текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы, реализуемой в ДГТУ.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса в рамках проведения контрольных точек.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- тестирование;
- выполнение и защита практических работ;
- выполнение контрольных заданий.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Защита практических работ производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Оценка компетентности осуществляется следующим образом: по окончании выполнения задания студенты оформляют отчет, который затем выносится на защиту. В процессе защиты выявляется информационная компетентность в соответствии с заданием на практической работы, затем преподавателем дается комплексная оценка деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить

логический план к теме и реализовать его, собрать достаточный фактический материал, показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами науки и общества, со специальностью студента и каков авторский вклад в систематизацию, структурирование материала.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Итоговый контроль освоения умения и усвоенных знаний дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляется в процессе промежуточной аттестации на зачете. Условием допуска к зачету является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Задания для оценивания результатов обучения в виде знаний

Устный опрос

Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Тестирование

Оценочные средства представлены базой вопросов для тестирования и контрольными заданиями. Вопросы для тестирования предполагают выбор правильного варианта из предложенных.

База вопросов для оценки уровня 1

1. Налог - это:

А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

С) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Б) обязательный, платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Е) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с физических лиц.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

А) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

В) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

С) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные налоги и сборы;

В) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

С) местные налоги и сборы;

Б) международные налоги;

Е) местные разовые налоги.

4. Правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

А) законами субъектов Российской Федерации;

В) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;

С) органами субъектов Российской Федерации;

Б) исполнительными органами местного самоуправления;

Е) законодательными органами местного самоуправления.

5. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:

А) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;

В) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;

С) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров;

Б) в отношении НДСЛ;

Е) в отношении НДСП.

6. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

А) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

В) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

С) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса;

Б) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода первой части Налогового кодекса;

Е) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода Бюджетного кодекса.

7. Налоговый контроль включает:

А) формы и методы;

В) учёт налогоплательщиков;

С) камеральные и выездные налоговые проверки;

Б) принципы налогообложения;

Е) структуру налога.

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуется:

А) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

В) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

С) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

А) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

В) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

С) федеральные законы;

Б) положения Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

Е) постановления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

А) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

В) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

С) не ранее 1 января, следующего за годом их принятия;

Б) не ранее 10 января, следующего за годом их принятия;

Е) не ранее 1 марта, следующего за годом их принятия.

11. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

А) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

В) не принимается к зачету;

С) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;

Б) принимается в части аванса;

Е) не принимается к зачету в части аванса.

12. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- А) *применяется;*
- В) не применяется;
- С) применяется в исключительных случаях;
- Б) не применяется в исключительных случаях;
- Е) применяется для залогового имущества.

13. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- А) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- В) *не освобождаются от налога на добавленную стоимость;*
- С) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%%;
- Б) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 30%;
- Е) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 20%.

14. В соответствии с главой 25 НК РФ при кассовом методе расходы признаются:

- А) в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;
- В) *в момент фактической оплаты;*
- С) в момент перечисления авансового платежа;
- Б) в момент отложенной оплаты;
- Е) в момент перечисления платежа.

15. Для налогоплательщиков, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется:

- А) налогоплательщиком самостоятельно;
- В) *налоговым агентом - организацией, являющейся источником дохода;*
- С) налоговым органом;
- Б) бухгалтером;
- Е) руководителем организации.

16. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

- А) жилые дома;
- В) квартиры, дачи;
- С) гаражи;
- Б) транспортные средства;
- Е) *все перечисленное имущество.*

17. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

- А) суммарная инвентаризационная стоимость каждого вида имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- В) *суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;*
- С) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- Б) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- Е) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории исполнительного органа местного самоуправления.

18. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:

- А) квартал;
- В) *календарный год;*
- С) месяц;
- Б) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления;

Е) указывается в правовых актах представительных органов регионального самоуправления.

19. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

А) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 190 дней в календарном году;

В) *фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;*

С) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Е) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

20. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

А) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

В) *последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;*

С) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

Б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты во внебюджетные фонды;

Е) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен аванс за выполненные трудовые обязанности.

21. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

А) *они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;*

В) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

С) они начислены к выплате на территории Российской Федерации;

Б) они получены из источников на территории Российской Федерации в натуральной форме;

Е) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте.

22. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, исчисляют:

А) налоговые органы;

В) региональные органы;

С) одариваемые;

Б) наследники;

Е) нотариусы.

23. Таможенные правила применяются в случаях:

А) *если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;*

В) если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

С) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

Б) предусмотренных Таможенным кодексом;

Е) если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами.

24. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

В) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

С) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации;

Б) выполнение налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах, сборах, пошлинах;

Е) совершение деяния, содержащего признаки административного правонарушения, вследствие чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

25. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

А) административная защита их прав и законных интересов;

В) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

С) административная и судебная защита их законных интересов;

Б) административная и международная защита их законных интересов;

Е) судебная и международная защита их законных интересов.

База вопросов для оценки уровня 2

1. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

А) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

В) не ранее 10 января года, следующего за годом их принятия;

С) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее 15 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Е) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

2. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

А) путём отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

В) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

С) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

Б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Е) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

А) календарной датой;

В) истечением периода времени, но не более года;

С) истечением периода времени, но не более квартала;

Б) истечением периода времени, но не более полугодия;

Е) календарной датой или истечением периода времени.

4. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведётся в порядке, установленном:

А) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

В) уголовно-процессуальным законодательством;

С) Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не включают:

- А) органы государственных внебюджетных фондов;
- В) таможенные органы;
- С) налоговые органы;
- Б) органы финансовой полиции;
- Е) банки.

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

- А) *налогом на добавленную стоимость не облагаются;*
- В) *налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;*
- С) *налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке;*
- Б) *налогом на добавленную стоимость облагаются, за исключением подакцизных товаров;*
- Е) *налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением товаров облагаемых налогом на прибыль.*

7. Счет-фактура подписывается:

- А) руководителем и главным бухгалтером организации;
- В) *руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;*
- С) руководителем или иным уполномоченным лицом организации;
- Б) главным бухгалтером организации;
- Е) налоговым агентом и главным бухгалтером организации.

8. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

- А) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
- В) в иностранной валюте;
- С) *в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;*
- Б) *в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день исчисления;*
- Е) *в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день оформления.*

9. Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом:

- А) *является доходом доверительного управляющего от реализации и подлежит налогообложению в установленном порядке;*
- В) *в целях налогообложения учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов;*
- С) *в целях налогообложения не признается доходом доверительного управления;*
- Б) *является доходом доверительного управляющего от реализации и не подлежит налогообложению в установленном порядке;*
- Е) *в целях налогообложения не учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов.*

10. Доходы выгодоприобретателя по договору доверительного управления имуществом:

- А) являются доходом выгодоприобретателя от реализации и подлежат налогообложению в установленном порядке;
- В) *в целях налогообложения учитываются в составе внереализационных доходов;*
- С) *в целях налогообложения учитываются в составе доходов от реализации;*
- Б) *в целях налогообложения не признаются доходом;*
- Е) *в целях налогообложения признаются доходом.*

11. Убытки полученные в течение срока договора доверительного управления имуществом, по которому учредитель управления не является выгодоприобретателем, в целях налогообложения:

А) признаются убытками учредителя;

В) признаются убытками выгодоприобретателя;

С) признаются убытками доверительного управления;

Б) не признаются убытками ни одной из сторон договора доверительного управления имуществом;

Е) признаются убытками всех сторон договора доверительного управления имуществом в равных долях.

12. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:

А) Правительством РФ;

В) ФНС России;

С) законодательным органом субъекта Российской Федерации;

Б) органами местного самоуправления;

Е) ФНС России и Таможенной службой.

13. Критериями отнесения организаций к сельскохозяйственным предприятиям индивидуального типа является использование:

А) машин и оборудования мощностью, превышающей нормы, установленные Правительством РФ;

В) сельскохозяйственных угодий для осуществления сельскохозяйственного производства;

С) наемного труда для производства сельскохозяйственной продукции;

Б) машин и оборудования соответствующей мощности;

Е) сельскохозяйственных угодий, находящихся в собственности юридического лица.

14. Законодательные органы субъектов Российской Федерации в отношении ЕСХН имеют право:

А) определять круг плательщиков налога;

В) изменять категории налогоплательщиков;

С) изменять налоговую ставку по налогу;

Б) определять сроки и порядок уплаты налога;

Е) определять сумму платежа.

15. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

А) по цене реализации сторонним организациям;

В) по рыночным ценам;

С) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям;

Б) по оптовым ценам;

Е) по цене, не ниже среднерыночной цены.

16. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

А) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;

В) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;

С) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;

Б) суммы пособий по временной нетрудоспособности уходящим на пенсию;

Е) суммы единовременных пособий по безработице.

17. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

А) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

В) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

С) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

Б) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

Е) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

18. Льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

А) основные - федеральным законом и дополнительные - представительными органами местного самоуправления;

В) только федеральным законом;

С) только постановлениями региональных органов власти;

Б) представительными органами местного самоуправления;

Е) не предусмотрены.

19. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:

А) органы технической инвентаризации;

В) физические лица, собственники имущества;

С) налоговые органы;

Б) таможенные органы;

Е) биржа.

20. По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается:

А) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;

В) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;

С) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

Б) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

Е) начиная с квартала, в котором имущество возведено.

21. Налоговыми агентами признаются лица, которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

А) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

В) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

С) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Б) обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Е) обязанности по удержанию у налогоплательщика налогов.

22. Налоговые агенты обязаны:

А) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

В) в течение отчетного периода сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

С) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

Б) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

Е) в течение трех месяцев, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

23. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

А) не исполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

В) ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

С) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Б) за неисполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Е) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

24. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

А) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

В) не ранее 10-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

С) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее чем по истечении трех месяцев со дня их официального опубликования;

Е) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

25. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признаётся не соответствующим кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

А) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

В) не допускает действий, запрещённых Налоговым кодексом;

С) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым кодексом;

Б) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные бюджетным кодексом;

Е) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым и гражданским кодексами.

Критерии оценки теста:

- 1 балл - за каждый правильный ответ на вопрос;

- 0 баллов – обучающийся дал неправильный ответ на вопрос.

Шкала оценивания теста:

Зачет – 50-100% правильных ответов;

Незачет – менее 50% правильных ответов.

2.2 Задания для оценивания результатов в виде владений и умений

Практические занятия проводятся по темам:

2.1 Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

2.2 Налог на прибыль.

2.3 Социальные платежи.

2.4 Система региональных и местных налогов.

2.5 Специальные налоговые режимы.

3.1 Налог на доходы физических лиц.

Примерное задание к практической работе

Тема: Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС

(по теме 2.1. «Налог на добавленную стоимость»)

1. Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налоговой базы НДС и суммы налоговых вычетов по НДС. Научиться рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

3. Пояснения к практической работе

1.1. Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС упл.} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем $\sum$ НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС получ.} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем $\sum$ НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС в бюджет} = \sum \text{НДС получ. от покупателей} - \sum \text{НДС упл. поставщикам}$$

1.2. Пример.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб.

- оплачены счета на электроэнергию на сумму 85300 руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки 112000 руб.

1. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС упл. за сырье} = \frac{578000}{1,18} \times 0,18 = 88169 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС упл. за электроэнерг.} = \frac{85300}{1,18} \times 0,18 = 13012 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС упл. поставщикам} = 101181 \text{ руб.}$$

2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС получ. за изделия} = \frac{3311000}{1,18} \times 0,18 = 505068 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС получ. за устарев. станки} = \frac{112000}{1,18} \times 0,18 = 17084 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС получ. от покупателей} = 522152 \text{ руб.}$$

3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС в бюджет} = 522152 - 101181 = 420971 \text{ руб.}$$

4. Задание

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

1. Исходные данные

Для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Производственная себестоимость реализованной продукции составила 2002400 руб., коммерческие расходы 5%, прибыль 30%.

Задача № 1. По исходным данным рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Реализовано 2010 изделий «А» по цене 1500 руб. и оказаны транспортные услуги на сумму 12400 руб.

Задача № 2. По исходным данным рассчитать сумму НДС при реализации покупателям 1200 изделий по отпускной цене 450 руб., 30000 изделий по отпускной цене 500 руб., 8200 изделий с полной себестоимостью 900 руб., прибыль 30 %.

Задача № 3. Рассчитать отпускную и розничную цены на комплект мебели при условии: полная себестоимость комплекта – 23500 руб., прибыль – 25 %, торговая надбавка – 15 %.

5. Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Укажите объекты налогообложения НДС.
3. Укажите налоговый период НДС.
4. Какова роль НДС в формировании бюджетных доходов в современных условиях?
5. Как рассчитывается налоговая база по НДС? Поясните варианты определения налоговой базы НДС.
6. Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.
7. Укажите сроки уплаты НДС.
8. Укажите налоговые ставки по НДС.
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

6. Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая
2. <http://www.nalog.ru/>
3. www.consultant.ru.

Критерии оценки практического занятия:

каждая правильно выполненная задача оценивается в 2 балла. Защита практической работы предполагает ответы на контрольные вопросы по теме занятия, которые оцениваются максимально в 4 балла. Итого практическое занятие может быть оценено максимально в 10 баллов.

Шкала оценки практического занятия:

- 9-10 баллов – отлично (зачтено);
- 7-8 баллов – хорошо (зачтено);
- 5-6 баллов – удовлетворительно (зачтено);
- менее 5 баллов – неудовлетворительно (незачтено).

Комплект заданий для выполнения рейтинговой работы по контрольным точкам

Контрольная точка №1.

Вопросы устного опроса к контрольной точке №1

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.
2. Классификация налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности.
5. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Налог на добавленную стоимость – плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база по НДС.
10. Ставки НДС, льготы по НДС, порядок расчета и уплаты НДС в бюджет.
11. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов.
12. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения, порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты.
13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета.

Типовые тестовые задания к контрольной точке №1

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах?
 - а) из Налогового и бюджетного Кодексов;
 - б) из Налогового и Таможенного Кодексов;
 - в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?
 - а) возможно в зависимости от форм собственности;
 - б) возможно в зависимости от места происхождения капитала;
 - в) невозможно.
3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
 - а) в пользу налогового органа;
 - б) в пользу налогоплательщика;
 - в) решаются в судебном порядке.
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
 - а) устанавливающие новые налоги;
 - б) повышающие налоговые ставки;

в) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения;

г) никакие из перечисленных.

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы:

а) отменяющие налоги и сборы;

б) улучшающие положения налогоплательщиков;

в) ухудшающие положения налогоплательщиков.

Шкала оценивания за тестовое задание (за каждый правильный ответ дается 1 балл).

Практические задания для контрольной точки №1

Задача 1.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб.	850 000
	- стоимость оплаченных материальных ценностей	руб.	708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задача 2.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	1 085, 60
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	4320
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150

8.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	840
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	285
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задача 3.

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Контрольная точка № 2

Вопросы устного опроса к контрольной точке №2

1. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
2. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты.
3. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю.
4. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.
5. Специальные налоговые режимы.
6. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
7. Единый налог на вмененный доход: плательщики, порядок расчета и уплаты.
8. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения.
9. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Типовые тестовые задания к контрольной точке №2

1. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
 - а) соответствующих муниципальных образований;

- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

2. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

3. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы?

- а) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества;
- в) доходы от реализации и внереализационные доходы.

4. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов?

- а) имеют;
- б) имеют в пределах, установленных НК РФ;
- в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ.

5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия?

- а) 6%
- б) 9%
- в) 30%
- г) 15%

Практические задания для контрольной точки №2

Задача 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.;	ед.	18
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	ед.	6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17
	- легковые автомобили с мощностью двигателя:		
	- до 100 л.с.;	руб.	8,50
	- свыше 100 л.с.	руб.	10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Задача 3.

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь- февраль	Март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.

2. Определить налоговую базу и НДСЛ за январь-февраль и март месяц.

Критерии оценки контрольной работы:

Контрольная работа состоит из 5 тестовых заданий и 3-х практических задач. За каждый правильный ответ теста - 1 балл. За каждую правильно выполненную задачу – 1,5 балла. Дополнительно дается 0,5 балла - при демонстрации обучающимся владения нормативно-правовой базой при решении задач. Максимальное количество баллов за выполнение контрольной работы – 10 баллов.

Шкала оценивания контрольной точки:

5-10 баллов – зачтено;

менее 5 баллов – не зачтено.

Комплект практических заданий для промежуточной аттестации

База контрольных заданий для оценки уровня 3

1. За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб./л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза.

Ответ: 4 200 000 руб.

2. Предприятие в 1 квартале 2017 года приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 160 000 руб. (в том числе НДС 18%), а реализовало товары на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за 1 квартал 2017 года.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 1 квартал 2017 г. 12 203,39 руб.

3. Предприятие для исчисления НДС за 2 квартал 2017 года имеет следующие исходные данные:

1. Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 340 000 руб. (в том числе НДС 18%).

2. Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы - 38 000 руб. (в том числе НДС 18%).

3. Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов - 710 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2 квартал 2017 года, в том числе по срокам уплаты НДС.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 2 квартал 2017 г. 50 644,06 руб.

4. АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1. Материалы - 310 000 руб.

2. Затраты на з/п - 140 000 руб.

3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) - 42 000 руб.

4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции - 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию - 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Ответ: Сумма чистой прибыли АО 183581,52 руб.

5. Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС - 10%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции материалов на сумму 730000 руб., затраты на оплату труда 1400000 руб., начисления на зарплаты 34% (платежи в гос. ВНБФ + взносы на травматизм), амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб., амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП - 90000 руб. Командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

Ответ: Сумма налога на прибыль организаций = 601 709,09 руб.

6. Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
1 квартал	2100 000	1200 000
2 квартал	1700 000	1350 000
3 квартал	2050 000	1950 000
4 квартал	3200 000	1400 000
Итого за год	9050 000	5900 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

Ответ: Расчет УСН по объекту «Доходы» Итого за год: 543 000 руб.

Расчет УСН по объекту «Доходы-Расходы» Итого за год: 472 478 руб.

7. Доход налогоплательщика за январь 2012 года составил 18 500 руб., за февраль - 22 000 руб., за март - 25 000 руб., Работник имеет 2-х детей: первый ребенок - 8 лет, второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 2223 руб.

Сумма НДФЛ за январь-февраль 2678 руб.

Сумма НДФЛ за март 3068 руб.

8. Доход налогоплательщика за январь, февраль, март составляет 30 000, 32 000, 35 000 руб.

Налогоплательщик является инвалидом 2й группы и имеет трех детей: 10 лет, 18 лет - студент очник ВУЗа, 21 год - студент заочник, ВУЗ.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 3471 руб.

Сумма НДФЛ за февраль 3731 руб.

Сумма НДФЛ за март 4121 руб.

9. Годовой доход физического лица составил 450 000 руб, обучается на вечернем отделении ВУЗа, заплатив за обучение за 2017 год сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2017 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

Ответ: Сумма НДФЛ. Подлежащая возврату физическому лицу с учетом факта обучения в ВУЗе 6500 руб.

2.3 Типовые материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для проведения зачета (Теоретические вопросы)

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Этапы развития налогообложения в России.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Классификация налогов.
5. Федеральные, региональные и местные налоги.
6. Элементы налога, их определение и характеристика.
7. Принципы налогообложения.
8. Основные методы налогообложения.
9. Способы уплаты налога.
10. Налоговая политика: понятие и сущность.
11. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
12. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
13. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
14. Определение цены реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Федеральные налоги и их роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
16. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации.
17. Система местных налогов и сборов и их значение в обеспечении доходов бюджета муниципальных образований.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Права и обязанности налогоплательщиков.

20. Формы проведения налогового контроля за исчислением и уплатой налогов.
21. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Понятие налоговой ответственности. Составы налоговых правонарушений.
23. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
24. Виды и формы предоставления налоговых льгот.
25. Таможенные пошлины.
26. Налог на добавленную стоимость – экономическое содержание, объект налогообложения, условия освобождения от взимания НДС.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщики налога, объект налогообложения.
29. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
30. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций; объект налогообложения, налоговая база.
31. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, плательщики налога, объект налогообложения.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Система налоговых вычетов при расчёте налога на доходы физических лиц.
36. Единый социальный платеж: экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения.
38. Водный налог.
39. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Государственная пошлина, её виды, принципы её взимания.
41. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
42. Транспортный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
43. Земельный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
44. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
45. Система налогообложения малого предпринимательства.
46. Специальные налоговые режимы.
47. Упрощённая система налогообложения.
48. Единый налог на вмененный доход для определённых видов деятельности.
49. Расчет налоговой нагрузки предприятия.

50. Оптимизация налоговой нагрузки.

Перечень практических заданий для проведения зачета приведен в п.2.2 (База практических контрольных заданий для оценки уровня 3).

Карта тестовых заданий

Компетенция ПК-1 Ведение бухгалтерского учета

Индикатор ПК-1.2 Умеет анализировать данные бухгалтерской отчетности и составлять ее

Дисциплина Налоги и налогообложение

Описание теста:

1. Тест состоит из 70 заданий, которые проверяют уровень освоения компетенций обучающегося. При тестировании каждому обучающемуся предлагается 30 тестовых заданий по 15 открытого и закрытого типов разных уровней сложности.

2. За правильный ответ тестового задания обучающийся получает 1 условный балл, за неправильный ответ – 0 баллов. По окончании тестирования, система автоматически определяет «заработанный итоговый балл» по тесту, согласно критериям оценки

3 Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет – 100 баллов.

4. Тест успешно пройден, если обучающийся правильно ответил на 70% тестовых заданий (61 балл).

5. На прохождение тестирования, включая организационный момент, обучающимся отводится не более 45 минут. На каждое тестовое задание в среднем по 1,5 минуты.

6. Обучающемуся предоставляется одна попытка для прохождения компьютерного тестирования.

Кодификатором теста по дисциплине является раздел рабочей программы «4. Структура и содержание дисциплины (модуля)».

Комплект тестовых заданий

Задания закрытого типа

Задания альтернативного выбора

*Выберите **один** правильный ответ*

Простые (1 уровень)

1 Какие функции выполняют налоги?

- а) фискальная и политическая;
- б) фискальная и социальная;
- в) экономическая и политическая;
- г) **фискальная и экономическая**

2 Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

- а) акцизы;
- б) налог на имущество организаций;
- в) **НДС;**
- г) налог на прибыль организаций

3 Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- в) **налоги на доходы и имущество;**
- г) налоги на отдельные товары и услуги

4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;**
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели

5 Налоговый период:

- а) календарный год;**
- б) месяц;
- в) период указанный в законе по отношению к отдельным видам;
- г) нет верного ответа

6 По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 20%;
- б) по основной ставке;
- в) по ставке 10%;**
- г) по ставке 18%

Средне–сложные (2 уровень)

7 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;**
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

8 К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;**
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

9 Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

- а) источником налога;
- б) носителем налога;**
- в) субъектом налога;
- г) налоговым окладом

10 Источником уплаты налога является:

- а) заработная плата;
- б) прибыль;
- в) проценты;
- г) все ответы верны.**

11 Каков порядок установления налоговых ставок

- а). устанавливаются решением Правительства
- б) устанавливаются НК РФ**

в) устанавливаются решением Президента
г) **устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов**

12 При уплате налога с нарушением срока:

- а) налогоплательщик штрафуются;
- б) налогоплательщик платит пени;
- в) **налогоплательщик платит штраф и пени;**
- г) все ответы верны

13 К местным налогам и сборам относят:

- а) НДС;
- б) **налог на наследование и дарение;**
- в) транспортный налог;
- г) налог на прибыль

14 Налоговая база - это объект налогообложения:

- а) **за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии);**
- б) за минусом налоговых льгот;
- в) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
- г) нет верного ответа

15 Какие налоги называют косвенными?

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- б) товаров или тариф за услугу;
- в) налоги на доходы и имущество;
- г) **налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену**

16 К общегосударственным налогам относят:

- а) налог из рекламы;
- б) **НДС;**
- в) коммунальный налог;
- г) гостиничный сбор

17 Акцизный сбор – это налог:

- а) **косвенный – индивидуальный;**
- б) прямой – реальный;
- в) прямой – личный;
- г) косвенный – универсальный

18 Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) **обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.**

19 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- а) стимулирующей функции налогов;

- б) регулирующей функции налогов;
- в) распределительной функции налогов;**
- г) контрольной функции налогов.

20 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;**
- в) местный;
- г) универсальный

21 По способу взимания налоги подразделяются:

- а) прямые и косвенные;**
- б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

22 Налоговым периодом по акцизам признается:

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

Сложные (3 уровень)

23 Прямые налоги характеризуются тем, что они:

- а) взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета;
- б) взимаются только с субъектов хозяйствования;
- в) носят обязательный характер**

24 Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;**
- б) Правительством РФ;
- в) Государственной Думой;
- г) Советом Федерации

25 Что такое объект налогообложения:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) доход налогоплательщика;
- в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов**

Задания на установление соответствия

Установите соответствие между левым и правым столбцами.

Простые (1 уровень)

26 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это А прямые налоги

2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независимые от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это

Б Корпорационный налог
В косвенные налоги

27 Установите соответствие:

(1А, 2Б)

1 Одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога - это А налоговый кредит

2 Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов - это Б Инвестиционный налоговый кредит
В коммерческий кредит

Средне-сложные (2 уровень)

28 Установите соответствие:

(1В, 2Б)

1 Реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур - это А кадастровая карта

2 Перечень объектов налога с указанием их доходности - это Б Кадастр налоговый

В Кадастр земельный

29 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это А Прямые налоги

2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независимые от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это Б Корпорационный налог
В Косвенные налоги

30 Установите соответствие:

(1А, 2В)

1 Налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам - это А Налог на прирост капитала

2 Налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг - это Б Косвенный налог

В Налог на продажу

31 Установите соответствие:(1А, 2В)

1 Отчет, дающий информацию о финансовом положении предприятия, о его доходах, издержках и чистой прибыли, использовании финансовых ресурсов на определенный период А Отчет финансовый
Б Финансовые документы

времени - это

2 Совокупность документов, содержащих информацию о В Отчетность финансовая
финансовых показателях - это

32 Установите соответствие:

(1А, 2В)

- | | |
|--|---|
| 1 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это | А налоговый период
Б Налоговый суверенитет |
| 2 Часть прибыли (доходов) налогоплательщиков поступающая в фонд государства в рамках налогового законодательства - это | В налоговый платеж |

33 Установите соответствие:

(1Б, 2Г)

- | | |
|---|---|
| 1 Объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога - это | А Объект страхования
Б Объект налогообложения |
| 2 Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов - это | В Объект кредитования
Г Объекты налогового учета |

34 Установите соответствие:

(1А, 2В)

- | | |
|---|---|
| 1 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это | А Налоговая политика |
| 2 Письменное заявление налогоплательщика о объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога - это | Б Налоговая политика
В налоговая база
Г налоговая система |

Сложные (3 уровень)

35 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

- | | |
|---|--|
| 1 Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения - это | А налоговая льгота
Б Налоговая политика |
| 2 Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов - это | В Налоговая система
Г налоговая санкция |

Задания открытого типа

Задания на дополнение

Напишите пропущенное слово.

Простые (1 уровень)

36 Совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему – это: _____
(Налоговая система)

37 Плата за страхование - это _____ **(Страховая премия)**

38 Сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(Недоимка налога)**

39 Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц – это: _____ **(налог)**

40 Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога – это: _____ **(Объект налогообложения)**

41 Налог, устанавливаемый на отдельные (исключительные) высокорентабельные группы товаров, отнесенные к монопольной категории – это: _____ **(акцизный налог)**

42 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это: _____ **(Налоговая база)**

Средне-сложные (2 уровень)

43 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(недоимка)**

44 Ставка страхового взноса, по которой рассчитывают плату за услуги страхования – это _____ **(Страховой тариф)**

45 Система мероприятий государства в области налогов – это _____
(Налоговая политика)

46 Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов – это: _____
(Налоговые агенты)

47 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ – это: _____ **(Налоговый учет)**

48 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это: _____ **(Налоговая льгота)**

49 Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований – это: _____
(Местные налоги)

50 Налоги на товары и услуги в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с

доходами). Фактически бремя уплаты косвенных налогов несет конечный покупатель, а налогоплательщики выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством – это: _____ (**Косвенные налоги**)

51 Принцип означающий, что все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля в той или иной форме – это: _____ (**Принцип полноты налогового контроля**)

52 Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - это _____ (**налоговая база**)

53 Денежный сбор, взимаемый уполномоченными официальными органами при выполнении ими определённых функций, в размерах, предусмотренных законодательством государства - это _____ (**пошлина**)

54 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это _____ (**налоговые льготы**)

55 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это _____ (**недоимка**)

56 Установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки - это _____ (**пеня**)

57 Увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы – это _____ (**прогрессивное налогообложение**)

58 Налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика - это _____ (**прямые налоги**)

59 Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ – это _____ (**региональные налоги**)

60 Уменьшение ставки налога с ростом налоговой базы - это _____ (**регрессивное налогообложение**)

61 Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности - это _____ (**сбор**)

62 Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования – это _____ (**страховые взносы**)

63 Сбор, взимаемый за ведение торговой деятельности на объектах осуществления торговли - это _____ (**торговый сбор**)

64 _____ – поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в аккредитивном письме условий (**Аккредитив**)

65 _____ – имеет своей основной целью защиту национальных материальных интересов в сфере международных налоговых отношений (**Внешняя налоговая политика страны**)

66 _____ – проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа (**Выездная налоговая проверка**)

Сложные (3 уровень)

67 _____ – это изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов (**Инвестиционный налоговый кредит**)

68 Доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога - это _____ (**Источник налога**)

69 Доля оклада налога в источнике налога - это _____ (**Квота налоговая**)

70 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах – это _____ (**Корпорационный налог**)

Карта учета тестовых заданий (вариант 1)

Компетенция	ПК-1 Ведение бухгалтерского учета			
Индикатор	ПК-1.2 Умеет анализировать данные бухгалтерской отчетности и составлять ее			
Дисциплина	Налоги и налогообложение			
Уровень освоения	Тестовые задания			Итого
	Закрытого типа		Открытого типа	
	Альтернативный выбор	Установление соответствия/последовательности	На дополнение	
1.1.1 (20%)	5	2	7	14
1.1.2 (70%)	17	7	24	48
1.1.3 (10%)	3	1	4	8
Итого:	25 шт.	10 шт.	35 шт.	70 шт.

Карта учета тестовых заданий (вариант 2)

Компетенция	ПК-1 Ведение бухгалтерского учета		
Индикатор	ПК-1.2 Умеет анализировать данные бухгалтерской отчетности и составлять ее		
Дисциплина	Налоги и налогообложение		
Уровень освоения	Тестовые задания		
	Закрытого типа		Открытого типа
	Альтернативного выбора	Установление соответствия/Установление последовательности	На дополнение
1.1.1	1 Какие функции выполняют налоги? а) фискальная и политическая; б) фискальная и социальная; в) экономическая и политическая; г) фискальная и экономическая 2 Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет? а) акцизы; б) налог на имущество организаций; в) НДС; г) налог на прибыль организаций 3 Какие налоги называют прямыми? а). налоги, взимаемые при совершении определенных действий; б) налоги на потребление; в) налоги на доходы и имущество; г) налоги на отдельные товары и услуги 4 Налогоплательщик ами или плательщиками сборов могут быть признаны: а) только юридические лица; б) организации и физические лица; в) юридические лица и их обособленные	26 Установите соответствие: 1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это 2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независимые от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это А) прямые налоги Б) Корпорационный налог В) косвенные налоги 27 Установите соответствие: 1 Одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога - это) 2 Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов - это А) налоговый кредит Б) Инвестиционный налоговый кредит В) коммерческий кредит	36 Совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему – это: _____ 37 Плата за страхование - это _____ 39 Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ 39 Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц – это: _____ 40 Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога – это: _____ 41 Налог, устанавливаемый на отдельные (исключительные) высокорентабельные группы товаров, отнесенные к монопольной категории – это: _____ 42 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это: _____

	подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет; г) организации и индивидуальные предприниматели 5 Налоговый период: а) календарный год; б) месяц; в) период указанный в законе по отношению к отдельным видам; г) нет верного ответа		
1.1.2	6 По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости? а) по ставке 20%; б) по основной ставке; в) по ставке 10%; г) по ставке 18% 7 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется: а) календарной датой; б) истечением периода времени, но не более года; в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти; г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации 8 К федеральным налогам относятся: а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организации; в) транспортный	28 Установите соответствие: 1 Реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур - это 2 Перечень объектов налога с указанием их доходности - это А) кадастровая карта Б) Кадастр налоговый В) Кадастр земельный 29 Установите соответствие: 1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это 2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независимые от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это А) Прямые налоги Б) Корпорационный налог В) Косвенные налоги 30 Установите соответствие: 1 Налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам - это 2 Налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг - это А) Налог на прирост	45 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ 46 Ставка страхового взноса, по которой рассчитывают плату за услуги страхования – это _____ 45 Система мероприятий государства в области налогов – это _____ 46 Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов – это: _____ 47 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ – это: _____ 48 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это: _____ 49 Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований – это: _____ 50 Налоги на товары и услуги в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами).

	налог; г) земельный налог. 9 Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог? а) источником налога; б) носителем налога; в) субъектом налога; г) налоговым окладом 10 Источником уплаты налога является: а) заработная плата; б) прибыль; в) проценты; г) все ответы верны. 11 Каков порядок установления налоговых ставок а). устанавливаются решением Правительства б) устанавливаются НК РФ в) устанавливаются решением Президента г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов 12 При уплате налога с нарушением срока: а) налогоплательщик штрафуются; б) налогоплательщик платит пени; в) налогоплательщик платит штраф и пени; г) все ответы верны	капитала Б) Косвенный налог В) Налог на продажу 31 Установите соответствие: 1 Отчет, дающий информацию о финансовом положении предприятия, о его доходах, издержках и чистой прибыли, использовании финансовых ресурсов на определенный период времени - это 2 Страховщик, принявший на страхование риск и передавший его частично в перестрахование другой страховой (перестраховочной) компании А Отчет финансовый Б) Финансовые документы В) Отчетность финансовая 32 Установите соответствие: 1 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это 2 Часть прибыли (доходов) налогоплательщиков поступающая в фонд государства в рамках налогового законодательства - это А) налоговый период Б) Налоговый суверенитет В) налоговый платеж 33 Установите соответствие: 1 Объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога - это 2 Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов - это А) Объект страхования	Фактически бремя уплаты косвенных налогов несет конечный покупатель, а налогоплательщики выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством – это: _____ 51 Принцип означающий, что все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля в той или иной форме – это: _____ 52 Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - это _____ 54 Денежный сбор, взимаемый уполномоченными официальными органами при выполнении ими определенных функций, в размерах, предусмотренных законодательством государства - это _____ 54 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это _____ 55 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это _____ 56 Установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки - это _____ 57 Увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы – это _____ 58 Налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика - это _____ 59 Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ – это _____ 60 Уменьшение ставки налога с ростом налоговой базы - это _____ 61 Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного
--	--	--	---

	13 К местным налогам и сборам относят: а) НДС; б) налог на наследование и дарение; в) транспортный налог; г) налог на прибыль 14 Налоговая база - это объект налогообложения: а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии); б) за минусом налоговых льгот; в) величина налога на единицу измерения налоговой базы; г) нет верного ответа 15 Какие налоги называют косвенными? а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; б) товаров или тариф за услугу; в) налоги на доходы и имущество; г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену 16 К общегосударственным налогам относят: а) налог из рекламы; б) НДС; в) коммунальный налог; г) гостиничный сбор 17 Акцизный сбор – это налог: а) косвенный – индивидуальный; б) прямой – реальный; в) прямой – личный;	Б) Объект налогообложения В) Объект кредитования Г) Объекты налогового учета 34 Установите соответствие: 1 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это 2 Письменное заявление налогоплательщика о объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога - это А) Налоговая политика Б) Налоговая политика В) налоговая база Г) налоговая система	самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности - это _____ 62 Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования – это _____ 63 Сбор, взимаемый за ведение торговой деятельности на объектах осуществления торговли - это _____ (_____) 64 _____ – поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в аккредитивном письме условий 65 _____ – имеет своей основной целью защиту национальных материальных интересов в сфере международных налоговых отношений 66 _____ – проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа
--	--	---	---

	г) косвенный – универсальный 18 Налоги – это: а) денежные содержания из каждого работающего человека; б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета; в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты; г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом. 19 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации: а) стимулирующей функции налогов; б) регулирующей функции налогов; в) распределительной функции налогов; г) контрольной функции налогов. 20 Налог с владельцев транспортных средств - это налог: а) косвенный; б) прямой; в) местный; г) универсальный 21 По способу взимания налоги подразделяются: а) прямые и косвенные; б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действие; в) общегосударственные и местные;		
--	--	--	--

	г) кадастровые, декларационные и предыдущие. 22 Налоговым периодом по акцизам признается: а) календарный месяц; б) квартал; в) календарный год		
1.1.3	23 Прямые налоги характеризуются тем, что они: а) взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета; б) взимаются только с субъектов хозяйствования; в) носят обязательный характер 24 Специальные налоговые режимы устанавливаются: а) Налоговым кодексом РФ; б) Правительством РФ; в) Государственной Думой; г) Советом Федерации 25 Что такое объект налогообложения: а) имущество налогоплательщика ; б) доход налогоплательщика ; в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов	35 Установите соответствие: 1 Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения - это 2 Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов - это А) налоговая льгота Б) Налоговая политика В) Налоговая система Г) налоговая санкция	67 _____ – это изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов 68 Доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога - это _____ 69 Доля оклада налога в источнике налога - это _____ 70 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах – это _____
Итого:	25 шт.	10 шт.	35 шт.

Критерии оценивания

Критерии оценивания тестовых заданий

Критерии оценивания: правильное выполнение одного тестового задания оценивается 1 баллом, неправильное – 0 баллов.

Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл – 100 баллов.

Шкала оценивания результатов компьютерного тестирования обучающихся (рекомендуемая)

Оценка	Процент верных ответов	Баллы
«удовлетворительно»	70-79%	61-75 баллов
«хорошо»	80-90%	76-90 баллов
«отлично»	91-100%	91-100 баллов

Ключи ответов

№ тестовых заданий	Номер и вариант правильного ответа		
1	г) фискальная и экономическая	36	Налоговая система
2	в) НДС	37	Страховая премия
3	в) налоги на доходы и имущество	38	Недоимка налога
4	б) организации и физические лица	39	налог
5	а) календарный год	40	Объект налогообложения
6	в) по ставке 10%	41	акцизный налог
7	в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти	42	Налоговая база
8	б) налог на прибыль организации	43	недоимка
9	б) носителем налога	44	Страховой тариф
10	г) все ответы верны	45	Налоговая политика
11	г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов	46	Налоговые агенты
12	в) налогоплательщик платит штраф и пени	47	Налоговый учет
13	б) налог на наследование и дарение	48	Налоговая льгота
14	а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии)	49	Местные налоги
15	г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену	50	Косвенные налоги
16	б) НДС	51	Принцип полноты налогового контроля
17	а) косвенный – индивидуальный	52	налоговая база
18	г) обязательные платежи юридических и физических лиц в	53	пошлина
		54	налоговые льготы

	бюджет в размерах и в сроки, установленные законом
19	в) распределительной функции налогов
20	б) прямой
21	а) прямые и косвенные
22	а) календарный месяц
23	в) носят обязательный характер
24	а) Налоговым кодексом РФ
25	в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
26	1Б, 2В
27	1А, 2Б
28	1В, 2Б
29	1Б, 2В
30	1А, 2В
31	1А, 2В
32	1А, 2В
33	1Б, 2Г
34	1А, 2В
35	1Б, 2В

55	недоимка
56	пеня
57	прогрессивное налогообложение
58	прямые налоги
59	региональные налоги
60	регрессивное налогообложение
61	сбор
62	страховые взносы
63	торговый сбор
64	Аккредитив
65	Внешняя налоговая политика страны
66	Выездная налоговая проверка
67	Инвестиционный налоговый кредит
68	Источник налога
69	Квота налоговая
70	Корпорационный налог