

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

13.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.2.5 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс 3
Семестр 5, 6

Распределение учебного времени

| | | |
|---|---------|-----------------------|
| Трудоемкость по учебному плану | 216 / 6 | часов/зачетных единиц |
| Лекции | 4 | часов |
| Лабораторные работы | 10 | часов |
| Практические занятия | - | часов |
| Иная контактная работа | - | часов |
| Всего контактной работы (без учета экз.) | 14 | часов |
| Контактная работа по экзамену | 6 | часов |
| Курсовой проект (работа) | - | семестр |
| Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.) | 166 | часов |
| Самостоятельная работа по подготовке к экзамену | 30 | часов |
| Экзамен | 6 | семестр |
| Зачет | - | семестр |
| БРК, ДЗ | - | семестр |

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Программу составили:

| | | | |
|--|-----------|-------------|----------------|
| доцент с ученой степенью кандидата наук | БУНиЭБ | СОГЛАСОВАНО | Н.В. Щербакова |
| (должность) | (кафедра) | | (И.О. Фамилия) |

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

| | |
|------------------------|----------------|
| (наименование кафедры) | |
| 09.01.2025 | протокол № 7 |
| (дата) | |
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО |
| | О.А. Миронова |
| | (И.О. Фамилия) |

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

| | | |
|---------------------|-------------|----------------|
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО | О.А. Миронова |
| | | (И.О. Фамилия) |

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

| | |
|-------------|----------------|
| СОГЛАСОВАНО | О.Е. Иванов |
| | (И.О. Фамилия) |

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 17.02.2025 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения |
|--------------------------------|--|---------------------|
| | | |

| | | |
|---|---|--|
| <p>1. ПК-1 Способен осуществлять планирование деятельности экономического субъекта и организацию налогового учета</p> | <p>ПК-1.1. Осуществляет перспективное и оперативное планирование деятельности экономического субъекта с целью ее адаптации к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям</p> | <p>знания: 31.1 законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, официальном статистическом учете, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; 31.2 внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; 31.3 порядок отражения в системе бухгалтерского и налогового учета событий, процессов и результатов деятельности; 31.4 значение учетной политики для целей исчисления налогов и подготовки отчетности; 32 основы организации налогового контроля и надзора</p> <p>умения: У1.1 разрабатывать регламенты, определяющие порядок определения элементов налога и представления налоговых деклараций с учетом требований нормативной базы; У1.2 разрабатывать формы первичных документов, регистров налогового учета и внутренней отчетности; У1.3 разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы по организации налогового учета У1.4 анализировать и обосновывать выбор режимов налогообложения и их влияние на результаты деятельности экономического субъекта; У2.1 понимать цели и процедуры внутреннего контроля правильности исчисления и своевременности исполнения обязательств по налогам и сборам, страховым взносам</p> <p>навыки: В1, В2 навыками ведения бухгалтерского налогового учета и организации системы внутреннего контроля; В1, В2 способностью обосновать предложения по совершенствованию методического обеспечения осуществления налогового учета и внутреннего контроля В2 умением согласовывать основные направления внутреннего налогового контроля, готовить распорядительные документы и задания на проведение контрольных мероприятий по формированию информационной базы, отражающей работу экономического субъекта; В2 навыками организации проведения анализа информации по результатам контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, подготовки внешней отчетности</p> |
|---|---|--|

| | |
|---|--|
| <p>ПК-1.2. Анализирует налоговую нагрузку, выбирает обоснованные способы ведения налогового учета</p> | <p>знания: 31.1 законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, официальном статистическом учете, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; 31.2 внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; 31.3 порядок отражения в системе бухгалтерского и налогового учета событий, процессов и результатов деятельности; 31.4 значение учетной политики для целей исчисления налогов и подготовки отчетности; 32 основы организации налогового контроля и надзора</p> <p>умения: У1.1 разрабатывать регламенты, определяющие порядок определения элементов налога и представления налоговых деклараций с учетом требований нормативной базы; У1.2 разрабатывать формы первичных документов, регистров налогового учета и внутренней отчетности; У1.3 разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы по организации налогового учета У1.4 анализировать и обосновывать выбор режимов налогообложения и их влияние на результаты деятельности экономического субъекта; У2.1 понимать цели и процедуры внутреннего контроля правильности исчисления и своевременности исполнения обязательств по налогам и сборам, страховым взносам</p> <p>навыки: В1, В2 навыками ведения бухгалтерского налогового учета и организации системы внутреннего контроля; В1, В2 способностью обосновать предложения по совершенствованию методического обеспечения осуществления налогового учета и внутреннего контроля В2 умением согласовывать основные направления внутреннего налогового контроля, готовить распорядительные документы и задания на проведение контрольных мероприятий по формированию информационной базы, отражающей работу экономического субъекта; В2 навыками организации проведения анализа информации по результатам контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, подготовки внешней отчетности</p> |
|---|--|

| | |
|--|--|
| | <p>ПК-1.3. Организует внутренний контроль и подготовку налоговых деклараций и других отчетов в соответствии с действующим законодательством</p> <p>знания: 31.1 законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, официальном статистическом учете, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; 31.2 внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; 31.3 порядок отражения в системе бухгалтерского и налогового учета событий, процессов и результатов деятельности; 31.4 значение учетной политики для целей исчисления налогов и подготовки отчетности; 32 основы организации налогового контроля и надзора</p> <p>умения: У1.1 разрабатывать регламенты, определяющие порядок определения элементов налога и представления налоговых деклараций с учетом требований нормативной базы; У1.2 разрабатывать формы первичных документов, регистров налогового учета и внутренней отчетности; У1.3 разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы по организации налогового учета У1.4 анализировать и обосновывать выбор режимов налогообложения и их влияние на результаты деятельности экономического субъекта; У2.1 понимать цели и процедуры внутреннего контроля правильности исчисления и своевременности исполнения обязательств по налогам и сборам, страховым взносам</p> <p>навыки: В1, В2 навыками ведения бухгалтерского налогового учета и организации системы внутреннего контроля; В1, В2 способностью обосновать предложения по совершенствованию методического обеспечения осуществления налогового учета и внутреннего контроля В2 умением согласовывать основные направления внутреннего налогового контроля, готовить распорядительные документы и задания на проведение контрольных мероприятий по формированию информационной базы, отражающей работу экономического субъекта; В2 навыками организации проведения анализа информации по результатам контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, подготовки внешней отчетности</p> |
|--|--|

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский управленческий учет (ПК-1); практик: Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-1)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Инвестиции (ПК-1), Налоговый учет, отчетность (ПК-1); практиках: Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-1), Преддипломная практика (ПК-1), Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика (ПК-1)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические и лабораторные занятия, процедуры самообучения

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: case-study, задания, информационные, классическая лекция, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5 семестр

| Виды и темы занятий | Количество часов | Формируемые компетенции |
|---|------------------|-------------------------|
| Налогообложение в РФ | 108 | ПК-1 |
| Лекция. Общая характеристика налоговой системы РФ. Имущественное налогообложение в РФ. 1. Налоговая система: понятие и состав. 2. Налоги: основные понятия. 3. Классификация налогов и сборов. 4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. 5. Налоговый контроль. 6. Транспортный налог 7. Налог на имущество организаций 8. Земельный налог 9. Упрощенная система налогообложения 10. Единый сельскохозяйственный налог | 2 | |
| Лабораторная работа. Имущественное налогообложение в РФ: порядок расчета налогов. 1. Транспортный налог: порядок расчета 2. Налог на имущество организаций: порядок расчета 3. Земельный налог: порядок расчета | 2 | |
| Лабораторная работа. Механизм применения специальных налоговых режимов : порядок расчета налогов. 1. Упрощенная система налогообложения 2. Единый сельскохозяйственный налог | 2 | |

| | | |
|---|-----|--|
| Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию, изучение дополнительного материала. Изучение нормативно- правовой базы и учебной литературы. 1. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций. 2. Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций и налога на имущество организаций. 3. Региональное законодательство в отношении налога на имущество организаций. 4. Расчет авансовых платежей по транспортному налогу и транспортного налога. 5. Региональное законодательство в отношении транспортного налога. 6. Расчет авансовых платежей по земельному налогу и земельного налога. 7. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы». 8. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». 9. Расчет единого сельскохозяйственного налога. | 102 | |
| Иная контактная работа: | 0 | |

6 семестр

| Виды и темы занятий | Количество часов | Формируемые компетенции |
|--|------------------|-------------------------|
| Налогообложение в РФ | 72 | ПК-1 |
| Лекция. Косвенное налогообложение в РФ. Налогообложение доходов и прибыли в РФ, Страховые взносы 1. Налог на добавленную стоимость 2. Акцизы 3. Налог на прибыль организаций 4. Налог на доходы физических лиц 5. Страховые взносы | 2 | |
| Лабораторная работа. Косвенное налогообложение в РФ: порядок расчета налогов 1 Налог на добавленную стоимость: порядок расчета 2 Акцизы: порядок расчета | 2 | |
| Лабораторная работа. Налогообложение доходов и прибыли в РФ, Страховые взносы: порядок расчета налогов и взносов 1 Налог на прибыль организаций: порядок расчета 2 Налог на доходы физических лиц: порядок расчета 3 Страховые взносы: порядок расчета | 4 | |

| | |
|--|----|
| <p>Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию, изучение дополнительного материала. Изучение нормативно- правовой базы и учебной литературы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение налоговой базы по НДС. 2. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами. 3. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. 4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (возврату из бюджета). 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 6. Порядок определения налоговой базы по акцизам. 7. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. 8. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. 9. Признание доходов для целей налогообложения прибыли. 10. Признание расходов для целей налогообложения прибыли. 11. Расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли. 12. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 13. Расчет суммы авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет. 14. Налоговый учет. Регистры налогового учета. 15. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. 16. Налоговая база, порядок ее исчисления, особенности определения по различным видам доходов. 17. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, их размеры и категории налогоплательщиков, имеющих право на получение вычетов. 18. Налоговые ставки по НДФЛ. 19. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. 20. Налоговая декларация по НДФЛ. 21. Обязанности налогового агента по НДФЛ. 22. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам. 23. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, занимающихся частной практикой. 24. Расчет страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов. | 64 |
| Иная контактная работа: | 0 |
| Подготовка к экзамену | 30 |
| Проведение экзамена | 6 |

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине,

концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к занятиям семинарского типа включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

| №№ п/п | Список используемой литературы | Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет |
|---|---|---|
| УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ | | |
| 1. | Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Москва: Дашков и К, 2018. - 160 с. ISBN 978-5-394-02439-9. | https://e.lanbook.com/book/105555 |
| 2. | Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б. А. Романов. Москва: Дашков и К, 2016. - 560 с. ISBN 978-5-394-02646-1. | http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=72427 |
| 3. | Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. Москва: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02641-1. | http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=77284 |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ | | |
| 1. | Федеральная налоговая служба | https://www.nalog.gov.ru/rn12/ |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ | | |
| 1. | Справочно-правовая система Консультант+ | http://www.consultant.ru |
| 2. | Информационно-правовой портал Гарант | http://www.garant.ru |

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

| №№ п/п | Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации | Перечень основного оборудования | Программное обеспечение |
|-----------|---|---|--|
| 1. | 250а (III) | Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
| 2. | 250б (III) | ПК ICL RAY S902.1,клавиат.,мышь,патч корд 3м,монитор ViewSonic 21,5" VA2248-LED (16), Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
| 3. | 314а (III) | ПК 1 - ICL RAY P222.1 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (1), ПК 2 - ICL RAY P222.2 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (15), Проектор мультимедийный Hitachi CP-RX93 (1), Шкаф IBM Netbay 25U (1), Экран настенный рулонный 200х200 см (1), Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
| 4. | 314б (III) | ПК S404,2 400W/Intel Core i3 540/клав.,мышь,монит. 21,5" VA2248-LED (13), Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", |

| | | |
|--|--|--|
| | | Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
|--|--|--|

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

| Уровень сформированности элементов компетенции | Критерии оценивания | Шкала оценивания |
|--|---|-------------------|
| Пороговый уровень | Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий. | удовлетворительно |
| Продвинутый уровень | Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения | хорошо |
| Высокий уровень | Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ | отлично |

7.1. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения

по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе

1 вариант

1. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно
- б) налоговые органы
- в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы
- г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы

2. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается
- б) уплачивается в половинном размере
- в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации
- г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством

3. Гражданин 20 апреля текущего года приобрел автомобиль и 20 июня текущего года зарегистрировал его в органах ГИБДД. Определите коэффициент для расчета транспортного налога за текущий год

- а) 9/12
- б) 8/12
- в) 7/12
- г) 6/12

4. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации в размере 2,2%
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%
- г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

5. Средняя стоимость имущества при расчете авансового платежа по налогу на имущество

организаций за отчетный период определяется:

- а) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу
- б) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу
- в) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде
- г) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода на количество месяцев в отчетном периоде

6. Налоговой базой по налогу на имущество организаций выступает:

- а) среднегодовая стоимость имущества, учитываемого в качестве объектов основных средств
- б) восстановительная стоимость имущества, учитываемого в качестве объектов основных средств
- в) остаточная стоимость имущества, учитываемого в качестве объектов основных средств
- г) первоначальная стоимость имущества, учитываемого в качестве объектов основных средств

7. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации

8. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено
- б) с начала месяца, в котором право было получено
- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено
- г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено

9. Сумма авансовых платежей по транспортному налогу определяется как:

- а) $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой базы и ставки
- б) $\frac{1}{3}$ произведения соответствующей налоговой базы и ставки
- в) $\frac{1}{2}$ произведения соответствующей налоговой базы и ставки
- г) произведение соответствующей налоговой базы и ставки

10. Автомобиль находится в угоне с 16 октября текущего года, что подтверждено уполномоченными органами. Сумма транспортного налога будет рассчитываться:

- а) исходя из полных 8 месяцев
- б) исходя из полных 9 месяцев
- в) исходя из полных 10 месяцев
- г) исходя из полных 12 месяцев

2 вариант

1. Верным утверждением в отношении определения места реализации товаров для целей исчисления НДС является следующее:

- а) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации
- б) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар не экспортируется за пределы Российской Федерации
- в) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар находится на территории Российской Федерации более одного налогового периода
- г) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если переход права собственности осуществляется на территории Российской Федерации

2. Предприятие розничной торговли, применяющее общий режим налогообложения, приобрело и оприходовало в январе товары на сумму 18000 рублей, в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции в январе:

- а) 0 рублей
- б) 3000 рублей
- в) 3600 рублей
- г) 15000 рублей

3. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:

- а) только организации
- б) только индивидуальные предприниматели
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели
- г) обособленные подразделения организации

4. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям

5. Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 12000 руб., в том числе НДС. Получена оплата 20 октября в сумме 20000 руб. в счет будущей поставки товаров. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за октябрь по данным операциям, составит:

- а) 18667 руб.
- б) 22000 руб.
- в) 20000 руб.
- г) 0 руб.

6. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в случае получения налогоплательщиком частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется, исходя из суммы:

- а) полученной оплаты без учета НДС
- б) реализации оплаты без учета НДС
- в) полученной оплаты с учетом НДС
- г) реализации с учетом НДС

7. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1440 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а) не принимается к вычету
- б) 240 тыс. руб.
- в) 220 тыс. руб.
- г) 131 тыс. руб.

8. При определении налоговой базы сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как:

- а) налоговая база за минусом налоговой ставки
- б) налоговая база, умноженная на налоговый период
- в) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
- г) налоговая база, разделенная на налоговую ставку

9. Вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок
- б) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию

10. Предприятие розничной торговли, работающее на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 рублей, в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

- а) 0 рублей
- б) 2500 рублей
- в) 3000 рублей
- г) 500 рублей

3 вариант

1. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) рассчитанные налоговыми органами
- б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров
- в) установленные налоговым законодательством

г) предъявленные покупателям при приобретении подакцизных товаров

2. Какой из перечисленных ниже видов товаров не является подакцизным:

а) легковые автомобили

б) автомобильный бензин

в) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, с объемной долей этилового спирта до 80%

г) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)

3. При установлении комбинированных ставок акцизов налоговая база определяется как:

а) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

б) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза и НДС

в) стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде

г) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

4. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), не признается налогооблагаемой операцией в том случае, если подакцизные товары передаются:

а) собственных нужд

б) дальнейшего производства других подакцизных товаров

в) дальнейшего производства неподакцизных товаров

г) оплаты труда работников организации

5. Объектом налогообложения акцизами не является:

а) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров

б) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

в) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам

г) реализация на территории Российской Федерации препаратов ветеринарного назначения

6. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные налоговые ставки, налоговая база определяется как:

- а) сумма таможенной стоимости ввозимых товаров и таможенной пошлины
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении
- в) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров
- г) стоимость ввозимых подакцизных товаров

7. Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого:

- а) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде
- б) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде
- в) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде
- г) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

8. Максимальная розничная цена табачных изделий устанавливается:

- а) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом
- б) Министерством финансов РФ
- в) налоговым органом
- г) налогоплательщиком самостоятельно

9. При установлении специфических ставок акцизов налоговая база определяется как:

- а) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
- б) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза и НДС
- в) стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде
- г) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость

реализованных подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

4 вариант

1. В целях формирования доходной части бюджета налог на прибыль организаций по итогам налогового периода уплачивается:

- а) до 20 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- б) до 25 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- в) до 28 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- г) до 31 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом

2. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

3. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации
- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- г) не признаются

4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период осуществляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года
- б) за месяц
- в) за квартал
- г) за месяц или за квартал в зависимости от установленного отчетного периода

5. Амортизация для целей налогообложения прибыли исчисляется:

- а) линейным и нелинейным методом

- б) линейным методом и методом по сумме чисел лет срока полезного использования
- в) линейным методом и методом уменьшаемого остатка
- г) линейным методом, нелинейным методом, методом по сумме чисел лет срока полезного использования

6. Доходами от реализации для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме

7. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов для целей исчисления налога на прибыль в размере:

- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период
- г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации

8. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций представляется в налоговый орган:

- а) не позднее 20 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- б) не позднее 25 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- в) не позднее 28 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- г) не позднее 31 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом

9. Основная ставка налога на прибыль составляет:

- а) 13%
- б) 18%
- в) 20%
- г) 24%

10. Расходы, связанные с производством и реализацией для целей исчисления налога на прибыль, подразделяются на:

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, управленческие расходы
- г) материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, коммерческие расходы

5 вариант

1. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:

- а) разница между доходами, выраженными в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде, и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
- б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму социальных налоговых вычетов
- в) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
- г) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов

2. Социальный налоговый вычет на обучение детей не должен превышать:

- а) 120 000 рублей в год на каждого ребенка
- б) 120 000 рублей в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей
- в) 50 000 руб. в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей
- г) 50 000 руб. в год на каждого ребенка

3. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг
- в) полученных в натуральном выражении
- г) рассчитанных в виде материальной выгоды

4. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ индивидуальным предпринимателям:

- а) предоставляются только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности
- б) предоставляются только в размере 20% от полученного размера дохода
- в) предоставляются в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного дохода
- г) не предоставляются

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте
- г) независимо от размера установленной ставки

6. Стандартный налоговый вычет на содержание ребенка применяется до тех пор, пока учитываемый доход с начала года не превысит...

- а) 50000 рублей
- б) 120000 рублей
- в) 280000 рублей
- г) 350000 рублей

7. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях
- в) дивидендов
- г) дивидендов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

8. Работнику организации выдан подарок от организации на сумму 7000 руб. В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц будет включаться:

- 1) 0 рублей, т.к. данная выплата не облагается НДФЛ
- 2) 4000 руб.
- 3) 3000 руб.
- 4) 7000 руб.

9. У физического лица на иждивении находится один ребенок в возрасте до 18 лет и один ребенок в возрасте 25 лет, являющийся студентом очной формы обучения. Размер стандартного налогового вычета составит:

- а) 1400 руб.
- б) 2800 руб.
- в) 3000 руб.
- г) 5800 руб.

6 вариант

1. Плательщики-работодатели уплачивают страховые взносам ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа следующего календарного месяца
- б) не позднее 10-го числа следующего календарного месяца
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц
- г) ежемесячно в срок, предусмотренный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца

2. Если величина дохода плательщика страховых взносов (индивидуального предпринимателя) за расчетный период превышает 300000 руб., помимо фиксированного платежа на обязательное пенсионное страхование уплачиваются:

- а) взносы на обязательное медицинское страхование в размере 1% от дохода, превышающего 300000 руб.
- б) взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1% от дохода, превышающего 300000 руб.
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в размере 1% от дохода, превышающего 300000 руб.
- г) взносы на обязательное социальное страхование на случай временно нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 1% от дохода, превышающего 300000 руб.

3. Страховыми взносами облагаются следующие государственные пособия:

- а) пособие по безработице
- б) пособие по беременности и родам
- в) пособие по временной нетрудоспособности
- г) ни одно из перечисленных государственных пособий

4. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается плательщиками страховых взносов на сумму:

- а) выплат по договору гражданско-правового характера
- б) выплаченных пособий по временной нетрудоспособности
- в) выплат по трудовому договору
- г) компенсационных выплат

5. Верным утверждением в отношении порядка исчисления базы обложения страховыми взносами плательщиками-работодателями является следующее:

- а) база обложения исчисляется суммарно по всем работникам в каждом отчетном периоде
- б) база обложения исчисляется по истечении каждого месяца суммарно по всем работникам с начала расчетного периода нарастающим итогом
- в) база обложения исчисляется по истечении каждого месяца по каждому работнику с начала расчетного периода нарастающим итогом
- г) база обложения исчисляется по каждому работнику в каждом отчетном периоде

6. Общая ставка тарифа страховых взносов в текущем году при базе обложения в пределах установленной предельной величины базы обложения страховыми взносами составляет:

- а) 20%
- б) 26%
- в) 30%
- г) 34%

7. Какие из нижеперечисленных выплат облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- а) материальная помощь работнику организации в размере, превышающем 4 000 рублей
- б) выплаты физическому лицу по договору аренды имущества
- в) выплаты физическому лицу по договору подряда
- г) все вышеперечисленные выплаты не облагаются взносами в Фонд социального страхования

8. Общая ставка тарифа страховых взносов в текущем году с работодателей-плательщиков страховых взносов при базе обложения в пределах установленной предельной величины:

- а) 20%

- б) 26%
- в) 30%
- г) 34%

9. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами, не включаются суммы:

- а) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя
- в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей
- г) компенсации за неиспользованный отпуск

10. Индивидуальные предприниматели не обязаны исчислять страховые взносы в части, зачисляемой:

- а) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- б) на обязательное медицинское страхование
- в) на обязательное пенсионное страхование
- г) на все перечисленные виды обязательного социального страхования

7 вариант

1. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на УСН:

- а) в добровольном порядке, при соблюдении ограничений, предусмотренных НК;
- б) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый период, не превышает 100 человек;
- в) по решению инспекции ФНС России, в которой данный налогоплательщик стоит на учете.

2. От уплаты каких налогов не освобождается организация, применяющая УСН:

- а) налог на имущество организаций;
- б) НДС, подлежащий уплате в соответствии с НК при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог?

3 Какая (-ие) из нижеперечисленных организаций не имеет (-ют) право на применение УСН (при соблюдении прочих ограничений, установленных НК):

- а) ломбард;
- б) организация, занимающаяся добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- в) организация, занимающаяся производством подакцизных товаров;
- г) организация, занимающаяся производством пластмасс;
- д) организация, занимающаяся оптовой торговлей?

4. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года:

- а) подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) соответствующее заявление;
- б) уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН;
- в) уведомляют об этом налоговый орган не позднее 30 ноября года календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

5. Включаются ли в состав расходов при применении УСН расходы на оплату услуг связи:

- а) да, включаются;
- б) да, включаются, если организация применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- в) нет, не включаются?

6. Ставка налога при УСН, если в качестве объекта налогообложения организацией приняты «доходы», составляет:

- а) 6%, но законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков;
- б) 15%;
- в) 6%.

7. При УСН доходы признаются:

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) по кассовому методу или методу начисления — по выбору налогоплательщика.

8. Организация, занимающаяся пошивом детской одежды (учредитель — Иванова И. И., доля участия — 100%) применяла общий режим налогообложения. За девять месяцев доходы от деятельности составили 35 000000 руб. (без НДС). Средняя численность работников — 88 человек Филиалов у организации нет. Остаточная стоимость основных средств — 10 000 000 руб. Имела ли право организация перейти на УСН с 1 января следующего года:

а) нет;

б) да?

9. Организация, применяющая общий режим налогообложения, за девять месяцев получила доходы от реализации продукции в сумме 130980000 руб. (в том числе НДС). Имела ли право данная организация перейти на УСН с 1 января следующего года, при соблюдении прочих ограничений, установленных НК:

а) нет;

б) да?

10. Через сколько лет налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН после того, как он утратил право на применение УСН:

а) НК не предусматривает соответствующих ограничений;

б) десять лет;

в) три года;

г) один год?

8 вариант

1. Организации и индивидуальные предприниматели осуществляют переход на ПСН:

а) в обязательном порядке;

б) в обязательном порядке, при определенных условиях;

в) в обязательном порядке, по отдельным видам деятельности;

г) в добровольном порядке.

2. Перейти на ПСН имеют право:

а) ИП, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности и среднесписочная численность наемных работников которых не превышает за налоговый период пятнадцать человек;

б) организации и ИП, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности и среднесписочная численность наемных работников которых не превышает за налоговый период

пятнадцать человек;

в) организации и ИП, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности;

г) ИП независимо от вида предпринимательской деятельности и среднесписочной численности наемных работников.

3. Отметьте виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (допускается несколько вариантов ответа):

а) парикмахерские и косметические услуги;

б) услуги фотоателье, фотокинолабораторий;

в) изготовление изделий народных художественных промыслов;

г) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 150 м² по каждому объекту организации торговли.

4. При применении ПСН ИП:

а) вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП;

б) не вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера;

в) вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 5 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП;

г) вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 100 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП.

5. Налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН в случае (допускается несколько вариантов ответа), если:

а) по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 45 000 000 руб.;

б) по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 000 000 руб.;

в) среднесписочная численность наемных работников за налоговый (отчетный) период превысила 15 человек;

г) среднесписочная численность наемных работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек.

6. Заявление на получение патента подается в налоговый орган:

а) по месту осуществления деятельности не позднее чем за месяц до начала применения УСН на основе патента;

- б) по месту постановки на учет не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН по этому виду деятельности;
- в) по месту осуществления деятельности в течение месяца после начала применения УСН на основе патента;
- г) по месту постановки на учет не позднее чем через месяц после начала применения УСН на основе патента.

7. Годовая стоимость патента определяется следующим образом:

- а) представительными и законодательными органами государственной власти с учетом изменения уровня потребительских цен;
- б) налоговыми органами с учетом влияния на результат предпринимательской деятельности предусмотренных НК факторов;
- в) как процентная доля, соответствующая налоговой ставке, предусмотренной при применении ПСН, базовой доходности, увеличенной в 12 раз;
- г) как процентная доля, соответствующая налоговой ставке, предусмотренной при применении ПСН, установленного потенциально возможного годового дохода по каждому предусмотренному виду предпринимательской деятельности.

8. Применение патентной системы налогообложения ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (допускается несколько вариантов ответа):

- а) НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);
- б) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности облагаемой в рамках ПСН);
- в) транспортного налога;
- г) НДС по деятельности на ПСН, за исключением случаев, предусмотренных НК;
- д) земельного налога.

9. Размер потенциально возможного к получению годового дохода устанавливается по каждому из видов предпринимательской деятельности:

- а) ежемесячно налоговыми органами РФ;
- б) на календарный год законами субъектов РФ;
- в) на календарный год НК;
- г) на календарный год налоговыми органами РФ.

10. ИП, перешедший на ПСН (при условии, что патент получен на срок от шести месяцев до календарного года), производит уплату налога в размере:

- а) полной суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней после начала действия патента;
- б) в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере двух третей суммы налога в срок не позднее окончания налогового периода;
- в) полной суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода;
- г) полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

9 вариант

1. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) девять месяцев;
- д) календарный год.

2. Срок предоставления налоговой декларации в налоговый орган по ЕСХН, при условии, что предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя не прекращена:

- а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- д) не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. На уплату ЕСХН вправе перейти сельскохозяйственные товаропроизводители, если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или ИП подает уведомление о переходе на уплату ЕСХН, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства:

- а) не влияет на право перехода на ЕСХН;
- б) составляет не менее 70%;
- в) составляет не менее 50%;
- г) составляет не менее 100%.

4. Организации и ИП, применяющие ЕСХН:

- а) имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;
- б) имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности 90 млн руб.;
- в) не имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

5. Базовая налоговая ставка ЕСХН установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 1%;
- г) 20%.

6. Налогоплательщики при утрате права на уплату ЕСХН:

- а) вправе вновь перейти на него не ранее чем через три года после утраты данного права;
- б) не вправе больше применять данный специальный режим;
- в) вправе вновь перейти на него не ранее чем через год после утраты данного права;
- г) вправе вновь перейти на него не ранее чем через полгода после утраты данного права.

7. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату ЕСХН:

- а) в добровольном порядке, при соблюдении ограничений, предусмотренных НК;
- б) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый период, не превышает 100 чел.;
- в) по решению инспекции ФНС России, в которой данный налогоплательщик стоит на учете.

8. От уплаты каких налогов не освобождается организация, уплачивающая ЕСХН:

- а) налог на имущество организаций;
- б) НДС, подлежащий уплате в соответствии с НК при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог?

9. Какие организации вправе перейти на уплату ЕСХН:

- а) имеющие филиалы;
- б) численность сотрудников которых составляет 100 человек;
- в) занимающиеся производством подакцизных товаров;
- г) казенные учреждения?

10. Расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада для целей исчисления ЕСХН:

- а) можно учесть при формировании налоговой базы;
- б) нельзя учесть при формировании налоговой базы.

10 вариант

1. Налогоплательщики осуществляют переход на НПД:

- а) в обязательном порядке;
- б) в обязательном порядке, при определенных условиях;
- в) в обязательном порядке, по отдельным видам деятельности;
- г) в добровольном порядке.

2. Перейти на НПД имеют право (допускается несколько вариантов ответа):

- а) ИП, ведущие деятельность без привлечения наемных работников;
- б) организации и ИП, осуществляющие определенные виды пред-принимательской деятельности;
- в) физические лица;
- г) ИП независимо от среднесписочной численности наемных работников.

3. Отметьте виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение НПД (допускается несколько вариантов ответа):

- а) парикмахерские и косметические услуги;
- б) сдача жилых помещений в аренду;
- в) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- г) розничная торговля товарами, ранее приобретенными с целью продажи.

4. Для применения НПД необходимо:

- а) установить мобильное приложение «Мой налог» на смартфон, планшет или компьютер;
- б) вести учет доходов в произвольном порядке;
- в) приобрести ККТ;
- г) зарегистрироваться в личном кабинете налогоплательщика на сайте nalog.ru.

5. Налогоплательщик считается утратившим право на применение НПД в случае, если по итогам:

- а) налогового периода доходы налогоплательщика, облагаемые НПД, превысили 240 000 руб.;
- б) календарного месяца доходы налогоплательщика, облагаемые НПД, превысили 200 000 руб.;
- в) текущего календарного года доходы налогоплательщика, облагаемые НПД, превысили 6 000 000 руб.;
- г) текущего календарного года доходы налогоплательщика, облагаемые НПД, превысили 2 400 000 руб.;

6. НПД возможно совмещать со спецрежимами:

- а) УСН;
- б) ЕНВД;
- в) ПНС;
- г) нельзя совмещать с иными спецрежимами.

7. При применении НПД налогоплательщик обязан:

- а) формировать чеки в произвольном порядке;
- б) формировать чеки в мобильном приложении «Мой налог» с указанием обязательных реквизитов;
- в) формировать чеки в любом мобильном приложении с указанием обязательных реквизитов;
- г) формировать чеки с использованием утвержденных форм бланков.

8. Применение НПД предусматривает освобождение от обязанности по уплате (допускается несколько вариантов ответа):

- а) НДФЛ (в отношении доходов, облагаемых НПД);
- б) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности);
- в) НДС, за исключением ввоза (импорта) товаров;
- г) страховых взносов.

9. Размер НПД к уплате исчисляется:

- а) ежемесячно налоговыми органами РФ;
- б) ежемесячно налогоплательщиком самостоятельно;
- в) ежеквартально налоговыми органами РФ;
- г) за календарный год налоговыми органами РФ.

10. НПД уплачивается:

- а) ежеквартально по месту ведения деятельности на основании налогового уведомления до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) ежемесячно по месту ведения деятельности на основании налогового уведомления до 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (налоговым периодом);
- в) по месту жительства в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания месяца налогового периода;
- г) ежемесячно по месту ведения деятельности на основании налогового уведомления до 12 числа месяца следующего за истекшим месяцем.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Транспортный налог: льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
4. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей по налогу.
5. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
6. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
7. Косвенные налоги и их роль в налоговой системе государства
8. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики; порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
9. Налог на добавленную стоимость: характеристика объекта налогообложения; операции, не признаваемые объектом налогообложения.

10. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, порядок и особенности определения налоговой базы.
11. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, налоговый период, место реализации для целей НДС.
12. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
13. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
14. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период.
15. Акцизы: налоговая база, налоговые ставки.
16. Акцизы: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
17. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; ставки налога.
18. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
19. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
20. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных доходов и расходов.
21. Состав доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций. Порядок признания доходов и расходов.
22. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения.
23. Налог на прибыль: налоговый и отчетный период; порядок исчисления и уплаты налога. Порядок переноса убытка на будущее.
24. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
25. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
26. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
27. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления. Инвестиционные налоговые вычеты.
28. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
29. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
30. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
31. Страховые взносы: плательщики взносов, объект обложения, выплаты, не подлежащие обложению.
32. Страховые взносы: база обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов, порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам.
33. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база.
34. Упрощенная система налогообложения организаций: налоговый и отчетный периоды, ставки

налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

35. Патентная система налогообложения: условия применения, характеристика элементов налога при применении патентной системы налогообложения, порядок исчисления налога.

36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.

38. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.

39. Классификация налогов и сборов.

40. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

41. Налоговый контроль.