



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-
воспитательной работе, доцент
Дмитриев А.В.
«20» мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»
(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Форма обучения
Очная, очно-заочная

Казань – 2021

Составитель: Доцент, к.э.н., доцент



Подпись

Исхаков Альберт Тагирович

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «29» апреля 2021 года (протокол № 12)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:



Подпись

Ключова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «11» мая 2021 года (протокол № 13)

Председатель методической комиссии:

Доцент, к.э.н., доцент



Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор



Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 9 от «11» мая 2021 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки **38.03.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «**Налоговый учет и отчетность**»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2. Способен вести налоговый учёт и составлять налоговые расчеты и декларации		
ПК 2.1.	Осуществляет организацию и ведение налогового учета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторические условия и закономерности возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательство о налогах и сборах; - действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядок организации налогового учета; - требования к качественным характеристикам отчетности, основные положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современные программные продукты, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать и осуществлять налоговый учет; - вести регистры налогового учета; - использовать полученные теоретические знания для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности; - сопоставлять содержание основных правил РСБУ и НК РФ и выявлять в них различия, формировать основные показатели налоговой отчетности по правилам НК РФ. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методикой расчета базы для исчисления

		<p>основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки;</p> <ul style="list-style-type: none"> - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.
ПК 2.2.	Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК 2.1. Осуществляет организацию и ведение налогового учета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторические условия и закономерности возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; - законодательство о налогах и сборах; - действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; 	<p>Фрагментарные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; - законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; - законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; - законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и 	<p>Сформированные систематические знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; - законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных

	- практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	
ПК 2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	Знать: – методику организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Фрагментарные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Общие, но не структурированные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Общие, но не структурированные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Сформированные систематические знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	
	Уметь: - рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации.	Частично освоенное умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в владении: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Сформированное умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.
	Владеть: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Фрагментарное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине (практике), допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине (практике) в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную и

дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК 2.1. Осуществляет организацию и ведение налогового учета	<p>Вопросы к зачету в тестовой форме: 1-70, 81-100, 102, 141-160, 169, 178-180, 189, 192, 193, 197-199, 202, 210, 211, 223-227.</p> <p>Вопросы к экзамену в тестовой форме: 1-160, 169-171, 178-180, 187-188, 190, 192, 193, 197-200, 202, 207, 208, 210, 211, 214-221, 223-227.</p> <p>Вопросы к зачету в устной форме: 1-9, 14, 16-18, 36, 41.</p> <p>Вопросы к экзамену в устной форме: 1-9, 14, 16-18, 21, 32, 36, 39-41.</p> <p>Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 1-80.</p> <p>Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 3, 4, 6, 7, 9-13, 15, 17-22.</p>
ПК 2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	<p>Вопросы к зачету в тестовой форме: 161-168, 172, 177, 181-183, 194, 196, 201, 209, 222, 228, 229, 231.</p> <p>Вопросы к экзамену в тестовой форме: 161-168, 172-177, 181-186, 191, 194-196, 203-206, 209, 212, 213, 228-232.</p> <p>Вопросы к зачету в устной форме: 10-13, 15, 19, 20, 29, 35, 39, 42.</p> <p>Вопросы к экзамену в устной форме: 10-13, 15, 19, 20, 22-31, 33-35, 37-39, 42.</p> <p>Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 7, 14-18, 26-27, 29, 42, 44-50, 54-80.</p> <p>Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 1-17, 23-31.</p>

Вопросы к зачету и экзамену в тестовой форме

1. Чем свойственны налоги?
 1. Возврат средств;
 2. Разовый платёж;
 3. Скидки;
 4. Индивидуальной безвозмездностью.

2. В какой форме взимается налог?
 1. Натуральной;
 2. Денежной;
 3. Натуральной или денежной
 4. Временной.

3. Что является инструментами налогового регулирования?
 1. Налоговые ставки и льготы;
 2. Доход физических лиц;
 3. Бюджет государства;
 4. Сбережения.

4. Взимание налогового оклада может осуществляться следующими способами:
 1. У источника получения дохода;
 2. По декларации;
 3. По кадастру;
 4. Все ответы верны.

5. Что является основными источниками доходов государства?
 1. Налоговые платежи;
 2. Денежные сборы;
 3. Экономические займы;
 4. Льготы.

6. Что или кто распоряжается денежными средствами с налогов?
 1. Только государство;
 2. Государство и налоговая служба;
 3. Народ;
 4. Предприниматель.

7. Источником уплаты налога является:
 1. заработная плата;
 2. Прибыль;
 3. Совокупный доход;
 4. Все ответы верны.

8. Чему способствует рост налогов?
 1. Снижению экономических показателей;
 2. снижению бюджета населения;
 3. росту доходов;
 4. снижению доходов.

9. Пополнение средств государственной казны осуществляется путём реализации функции налогов:
 1. Стимулирующей;
 2. Фискальной;

3. Регулирующей;
4. Контрольной.

10. Классификация налогов.

1. По способу изъятия;
2. по способу обложения;
3. по объекту обложения;
4. все верны.

11. Совокупность разных видов налогов, в построении и исчислении которых реализуются определенные принципы – это?

1. Федеральные налоги;
2. Налоговая ставка;
3. Налоговая система;
4. Республиканские налоги.

12. Что входит в элементы налоговой системы?

1. Субъект налога;
2. Объект налога;
3. Налоговые льготы;
4. Всё верно.

13. Какие налоговые ставки существуют?

1. Прогрессивная налоговая ставка;
2. Всё верно;
3. Регрессивная налоговая ставка;
4. Пропорциональная налоговая ставка.

14. Какие функции выполняет налоговая система?

1. Фискальная;
2. Распределительная;
3. Всё верно;
4. Регулирующая.

15. На какие виды распределяются налоги по признаку переложимости?

1. Прямые налоги;
2. Нейтральные налоги;
3. Косвенные налоги;
4. Верно 1 и 3.

16. Налоговая система представляет собой совокупность:

1. Налогов и сборов;
2. Всё верно;
3. Налогового законодательства;
4. Участников налоговых правоотношений.

17. Совокупность конкретных мероприятий в области налогообложения, которая является частью общей финансовой политики государства – это:

1. Налоговый механизм;
2. Налоговое регулирование;
3. Налоговая политика;
4. Налоговое администрирование.

18. Какие цели государство преследует при проведении налоговой политики?

1. Международные;
2. Экономические;
3. Всё верно;
4. Фискальные.

19. Какие формы налоговой политики существуют?

1. Всё верно;
2. Максимальных налогов;
3. Экономического развития;
4. Разумных налогов.

20. Какие виды налоговой политики существуют?

1. Политика высоких налогов;
2. Политика низких налогов;
3. Политика умеренных налогов;
4. Верно 1 и 2.

21. Какие этапы развития современной налоговой системы России выделяют:

1. Становление налоговой системы;
2. Реформирование налоговой системы;
3. Завершение налоговой реформы;
4. Все верно.

22. В области построения современной налоговой системы теоретические и практические исследования начали возрождаться с:

1. 1991 года;
2. 1990 года;
3. 2000 года;
4. 1992 года.

23. Законом Российской Федерации от 6-7 декабря 1991 года были приняты законы:

1. О налоге на добавленную стоимость;
2. Об акцизах;
3. О подоходном налоге с физических лиц;
4. Все верно.

24. Налоговая система в современной России была сформирована и вступила в действие с:

1. 1 января 1992 года;
2. 27 декабря 1996 года;
2. 1 января 1991 года;
3. 5 февраля 2001 года.

25. Генезис налоговой политики России конца 19 – начала 20 века наиболее полно раскрыл:

1. А. Вагнер;
2. С. Витте;
3. А. Смит;
4. Д. Рикардо.

26. Первый нерегулярный, а затем систематический прямой налог в Древней Руси:

1. Дань;
2. Шляг;
3. От рала;
4. Выкуп.

27. Определение налогов до 1679 года происходило на основе такой единицы измерения налога как:

1. Плуг;
2. Коса;
3. Соха;
4. Борона.

28. При Петре 1 были введены следующие налоги:

1. Деньги рекрутские;
2. Корабельные;
3. Подать на покупку драгунских лошадей;
4. Все верно.

29. Ко второму этапу развития современной налоговой системы относится:

1. Завершение налоговой реформы;
2. Реформирование налоговой системы;
3. Становление налоговой системы;
4. Нет верного ответа.

30. Первая часть Налогового кодекса действует с:

1. 2 декабря 2000 года;
2. 6 ноября 1999 года;
3. 1 января 1999 года;
4. 4 октября 2000 года.

31. Кто помогал Киевскому князю осуществлять функцию сбора дани:

1. Чиновники;
2. Бояре;
3. Военные начальники;
4. Военные начальники и администраторы.

32. Появление налогов связано с тем, что:

1. Нужны средства для ликвидации стихийных бедствий;
2. Нужны средства для строительства дорог;
3. Нужны средства, для поддержания общественного порядка;
4. Все верно.

33. Чем характеризуется эпоха Петра 1:

1. Введением налога на добавленную стоимость;
2. Формирование теории налогообложения;
3. Избыток финансовых ресурсов;
4. Постоянная нехватка финансовых ресурсов.

34. Налоговая система в современной России была сформирована и вступила в действие с:

1. 1 января 1992 года;
2. 27 декабря 1996 года;
2. 1 января 1991 года;

3. 5 февраля 2001 года.

35. Как взималась дань в допетровскую эпоху:

1. Повозом;
2. Полюдьем;
3. Вариант ответа 1, 2;
4. Все неверно.

36. Где хранились все налоговые документы:

1. В финансовом органе;
2. У царя;
3. У прибыльщиков;
4. Все неверно.

37. Первая часть Налогового кодекса действует с:

1. 2 декабря 2000 года;
2. 6 ноября 1999 года;
3. 1 января 1999 года;
4. 4 октября 2000 года.

38. При Петре 1 были введены следующие налоги:

1. Деньги рекрутские;
2. Корабельные;
3. Подать на покупку драгунских лошадей;
4. Все верно.

39. Ко второму этапу развития современной налоговой системы относится:

1. Завершение налоговой реформы;
2. Реформирование налоговой системы;
3. Становление налоговой системы;
4. Нет верного ответа.

40. Первый нерегулярный, а затем систематический прямой налог в Древней Руси:

1. Дань;
2. Шляг;
3. От рала;
4. Выкуп.

41. В качестве имущественных благ в налоговых правоотношениях выступают:

1. Денежные средства;
2. Материальные ценности;
3. Товары и услуги;
4. Ценные бумаги.

42. Гражданское законодательство к налоговым отношениям не применяется, т.к. оно основано на методе:

1. Диспозитивности;
2. Властного подчинения;
3. Властных предписаний;
4. Сдержек и противовесов.

43. Юридическая природа решений Конституционного Суда РФ как источников налогового права выражена в виде правовых:

1. Предписаний;
2. Позитивных;
3. Последствий;
4. Запретов.

44. В случае, если налогоплательщик намеренно уклоняется от получения акта налоговой проверки, должностное лицо налогового органа составляет об этом:

1. Акт;
2. Справку;
2. Протокол;
3. Рапорт.

45. Основную массу отношений в сфере правового регулирования налогообложения составляют:

1. Материальные правоотношения;
2. Охранительные правоотношения;
3. Процессуальные правоотношения;
4. Регулятивные правоотношения.

46. Понятие «субъект налогового права» по своему объему по соотношению к понятию «субъект правоотношения»:

1. Меньше;
2. Равнозначно;
3. Не поддается сравнению;
4. Больше.

47. Правовым средством включения субъектов налоговых отношений в сферу правового регулирования законодательства о налогах и сборах выступает налоговая:

1. Деликтоспособность;
2. Правосубъектность;
3. Правоспособность;
4. Дееспособность.

48. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с налогоплательщика - юридического лица подается:

1. В Верховный суд РФ;
2. Мировому судье;
3. В суд общей юрисдикции;
4. В арбитражный суд.

49. РФ вступает в налоговое правоотношение по поводу установления налогов и сборов в лице

1. Федеральной налоговой службы РФ;
2. Государственной думы РФ;
3. Совета Федерации РФ;
4. Правительства РФ.

50. Банки в налоговых правоотношениях являются:

1. Сборщиками налогов;
2. Налоговыми органами;

3. Налоговыми агентами;
4. Самостоятельными участниками.

51. Юридический факт, который обуславливает обязанность субъекта заплатить налог:

1. Предмет налогообложения;
2. Объект налогообложения;
3. Метод налогообложения;
4. Способ налогообложения;

52. Постановление должностного лица налогового органа о производстве выемки документов и предметов подлежит утверждению:

1. Руководителем налогового органа;
2. Прокурором района;
3. Федеральным судьей районного суда;
4. Прокурором субъекта РФ;

53. Обстоятельства, которые не вызваны волей людей и не выступают в какой-либо зависимости от нее, – это

1. Абсолютные события;
2. Юридические акты;
3. Юридические поступки;
4. Относительные события;

54. Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, подтверждающих полученные доходы, в течение:

1. 7-ми лет;
2. 3-х лет;
3. 10-ти лет;
4. 5-ти лет;

55. Главным критерием при определении плательщиков налога на имущество физических лиц является:

1. Наличие права собственности на имущество;
2. Наличие имущества на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;
3. Налоговая дееспособность плательщика;
4. Налоговая правоспособность плательщика;

56. Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность не менее:

1. 5-ти лет;
2. 2-х лет;
3. одного года;
4. 3-х лет;

57. Властно-имущественный характер налогового правоотношения служит критерием для отграничения его от следующего правоотношения:

1. Уголовно-правового;
2. Трудового правоотношения;
3. Административно-правового;
4. Гражданско-правового;

58. Отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов, - это объект:

1. Налогового контроля;
2. Абсолютных событий;
3. Налогообложения;
4. Трудового правоотношения;

59. Конституцией РФ четко установлена обязанность по уплате:

1. Налога;
2. Взносов;
3. Сбора;
4. Пошлины;

60. В качестве имущественных благ в налоговых правоотношениях выступают:

1. Ценные бумаги;
2. Денежные средства;
3. Материальные ценности;
4. Товары и услуги;

61. Основным способом правового регулирования в налоговом праве является:

1. Позволение;
2. Позитивное обязование;
3. Запрет;
4. Разрешение.

62. Метод налогового права обычно характеризуется, как:

1. В основном императивный, с элементами диспозитивности;
2. Исключительно императивный
3. В основном диспозитивный, с элементами императивности;
4. Исключительно диспозитивный.

63. Нормы, регламентирующие принудительное взыскания налога, относятся:

1. К общей части налогового права;
2. К нормам-принципам;
3. К особенной части налогового права;
4. К конституции РФ.

64. Какой минимальный срок должен установить федеральный законодатель с момента официальной публикации актов законодательства о налоге до его вступления в силу?

1. 10 дней;
2. 1 месяц, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
3. 1 месяц;
4. 14 дней.

65. Правоотношения, которые возникают между государством и налогоплательщиками по поводу налогообложения, составляют:

1. Метод налогового права;
2. Предмет налогового права;
3. Принципы налогового права;
4. Система налогового права.

66. Как можно исчерпывающим образом разделить всех участников налоговых правоотношений?

1. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты;
2. Публичные участники, частные участники;
3. Налоговые органы, налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты;
4. Плательщики сборов, налоговые органы.

67. Какие налоговые правоотношения являются наиболее массовыми?

1. Правоотношения по уплате налогов;
2. Правоотношения по взысканию налогов;
3. Правоотношения по установлению и введению налогов;
4. Правоотношения по изменению налогов.

68. До какого возраста физическое лицо может участвовать в налоговых правоотношениях только через представителей?

1. До достижения 14 лет;
2. До достижения 16 лет;
3. До достижения 17 лет;
4. До достижения 18 лет.

69. Налогоплательщиком налога, введенного в РФ, может являться:

1. Только гражданин РФ;
2. Иностранец; гражданин;
3. Лицо без гражданства.
4. Все ответы верны.

70. Основной обязанностью налогоплательщика является:

1. Выполнение законных требований налоговых органов;
2. Уплата законно установленных налогов;
3. Предоставление налоговых деклараций;
4. Все ответы верны.

71. Плательщиками акцизов в РФ являются:

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Физические лица;
4. Верно 1 и 2.

72. Налоговым периодом по акцизам признается:

1. Полугодие;
2. Календарный месяц;
3. Квартал;
4. Календарный год.

73. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту:

1. Производства;
2. Реализации;
3. Регистрации налогоплательщика;
4. Фактического нахождения налогоплательщика.

74. Каким налогом в соответствии с НК РФ являются акцизы:

1. Государственным;
2. Федеральным;

3. Региональным;
4. Местным.

75. Налогоплательщиками акциза в РФ признаются лица, которые:

1. Применяют общую систему налогообложения;
2. Приобретают подакцизные товары;
3. Совершают операции, подлежащие налогообложению акцизом;
4. Выставляют счета-фактуры.

76. Продавец подакцизных товаров обязан выставлять:

1. Кассовый отчет;
2. Счет-фактуру;
3. Служебное задание;
4. Инвентарную опись.

77. Налоговым вычетам согласно законодательству РФ подлежат суммы акциза:

1. Предъявленные покупателям при приобретении подакцизных товаров;
2. Установленные налоговым законодательством;
3. Рассчитанные налоговыми органами;
4. Фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров.

78. Какие товары не признаются подакцизными?

1. Лекарственные средства;
2. Парфюмерно-косметическая продукция;
3. Препараты ветеринарного назначения;
4. Все верно.

79. Подакцизными товарами признаются:

1. Этиловый спирт;
2. Алкогольная продукция;
3. Табачная продукция;
4. Все верно.

80. Уплата акциза при реализации производится исходя из фактической реализации указанных товаров за истекший налоговый период не позднее:

1. 15-го числа месяца следующего за истекшим периодом;
2. 20-го числа месяца следующего за истекшим периодом;
3. 25-го числа месяца следующего за истекшим периодом;
4. 30-го числа месяца следующего за истекшим периодом.

81. Через какие категории раскрывается налоговое правоотношение:

1. Объект правоотношения;
2. Субъект правоотношения;
3. Права и обязанности субъектов;
4. Все ответы верны.

82. Каких участников налоговых правоотношений различают:

1. Субъекты налогового права;
2. Субъекты налоговых правоотношений;
3. Налоговые представители;
4. Верно 1 и 2.

83. Выберите цели налоговых правоотношений:

1. Установление налогов;
2. Сокращение налогов;
3. Взимание налогов;
4. Верно 1 и 3.

84. Объектами налогообложения могут быть:

1. Имущество, стоимость товаров;
2. Прибыль;
3. Доход;
4. Все ответы верны.

85. Субъектом налогового правоотношения является лицо:

1. Который является налоговым представителем;
2. Поведение, которого регулируется нормами налогового права;
3. Которое может выступать участником налоговых правоотношений;
4. Верно 2 и 3.

86. Какими возможностями наделены субъекты налогового права в налоговых отношениях:

1. Правоспособностью;
2. Дееспособностью;
3. Правомочие;
4. Верно 1 и 2.

87. Предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений – это:

1. Налоговая дееспособность;
2. Налоговая трудоспособность;
3. Налоговая правоспособность;
4. Налоговое правомочие.

88. Предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать принадлежащие ему права и выполнять обязанности – это:

1. Налоговая дееспособность;
2. Налоговая трудоспособность;
3. Налоговая правоспособность;
4. Налоговое правомочие.

89. Налоговая правоспособность образуется с момента:

1. Рождения ребенка;
2. Вступления в наследство;
3. Покупки имущества;
4. Верно 1 и 2.

90. Налоговая дееспособность образуется с момента:

1. Рождения ребенка;
2. Вступления в наследство;
3. Покупки имущества;
4. Достижения определенного возраста.

91. Кто из ниже перечисленного является участниками налоговых правоотношений:

1. Все верно;
2. Налоговые органы;
3. Таможенные органы;
4. Налогоплательщики.

92. Принципы налогового права, система и виды налогов и сборов в РФ входят:

1. В Особенную часть Налогового кодекса РФ;
2. В Общую часть Налогового кодекса РФ;
3. В обе части Налогового кодекса РФ;
4. Нет правильного ответа.

93. Акты, повышающие налоговые ставки по налоговому законодательству:

1. Обратной силы не имеют;
2. Всегда имеют обратную силу;
3. Имеют обратную силу, если это прямо предусмотрено в акте;
4. Имеют в зависимости от ситуации.

94. Основными субъектами налоговых правоотношений являются:

1. Сборщики налогов и сборов;
2. Регистраторы;
3. Кредитные организации;
4. Банки.

95. К видам защиты прав налогоплательщиков относят:

1. Гражданско-правовую защиту;
2. Судебную защиту;
3. Административную и судебную защиту;
4. Не имеют защиты.

96. Особенности налоговых правоотношений:

1. Имеют публично-правовой характер;
2. Это имущественные отношения;
3. Имеет властный характер;
4. Все верно.

97. Налоговые правоотношения возникают между:

1. Государством и плательщиками;
2. Государством и органом местного самоуправления;
3. Государством и органом взимающие налоги;
4. Все верно.

98. Виды налоговых правоотношений:

1. Регулятивные - охранительные;
2. Регулятивные - распределительные;
3. Распределительные – охранительные;
4. Регулятивные – объективные.

99. Налоговые правоотношения возникают и функционируют в процессе:

1. Взыскания налога у налогоплательщика;
2. Налоговой деятельности государства;
3. Судебной защиты;
4. Все верно

100. Активные налоговые правоотношения выражают:

1. Движение, динамику налогового права;
2. Связь налогоплательщика;
3. Регулятивные отношения;
4. Не верно.

101. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

1. От оборота, включающего в себя НДС;
2. От оборота без НДС;
3. От разницы в ценах;
4. Нет верного ответа.

102. К общегосударственным налогам относят:

1. Налог из рекламы;
2. НДС;
3. Коммунальный налог;
4. Гостиничный сбор.

103. По НДС установлены следующие ставки:

1. 0%, 10%, 1%;
2. 0%, 10%, 20%;
3. 0%, 18%, 20%;
4. 0%, 10%, 25%.

104. При реализации на безвозмездной основе товаров:

1. НДС не взимается;
2. Плательщиком НДС признается передающая сторона;
3. Плательщиком признается получившая сторона;
4. Нет правильного ответа.

105. Налоговым периодом по НДС признается:

1. Только календарный месяц;
2. Только квартал;
3. Квартал или месяц - в зависимости от размера выручки от реализации;
4. Год.

106. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях начисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС:

1. Ставка НДС 0%";
2. Без налога";
3. С использованием льгот;
4. Без НДС

107. Расчетные ставки при расчете НДС применяются:

1. При удержании НДС налоговыми агентами;
2. При использовании освобождения от уплаты;
3. При применении льгот по НДС;
4. Все верно.

108. Обложение НДС не подлежит:

1. Оказание услуг по страхованию;

2. Оказание посреднических услуг по страхованию;
3. Оказание услуг страхового брокера;
4. Оказание услуг страхового агента.

109. Страховые организации не составляют счета-фактуры по:

1. Всем совершаемым операциям;
2. Операциям, освобожденным от обложения НДС;
3. Операциям, облагаемым НДС по ставке 0%;
4. Нет правильного ответа.

110. Страховые брокеры по разовым сделкам для начисления НДС составляют счета-фактуры:

1. Ежедневно;
2. На конец отчетного периода;
3. По мере выполнения сделок;
4. Ежемесячно.

111. Налог на доходы физических лиц – это

1. Прямой федеральный налог;
2. Прямой региональный налог;
3. Прямой местный налог;
4. Косвенный федеральный налог.

112. Резиденты Российской Федерации платят налог на доходы физических лиц:

1. Только с дохода, полученного на территории Российской Федерации;
2. Только с дохода, полученного за пределами Российской Федерации;
3. С доходов, полученных в Российской Федерации и за её пределами;
4. Только с доходов, полученных в рублях.

113. Основная ставка НДФЛ:

1. 10%;
2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

114. Ставка НДФЛ с выигрышей, призов в играх, основанных на риске и проводимых в целях рекламы:

1. 10%;
2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

115. Ставка НДФЛ с доходов нерезидентов:

1. 10%;
2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

116. Максимальный размер вычета при продаже квартиры, находящейся в собственности менее 5 лет:

1. 140 000 рублей;
2. 200 000 рублей;

3. 1 000 000 рублей;
4. 600 000 рублей.

117. Максимальный размер вычета при продаже гаража, находящегося в собственности менее 3 лет:

1. 250 000 рублей;
2. 125 000 рублей;
3. 1 000 000 рублей;
4. 500 000 рублей.

118. Источником уплаты НДФЛ является:

1. Заработная плата;
2. Рента;
3. Проценты в части превышения ставки рефинансирования;
4. Все верно.

119. Стандартный налоговый вычет НДФЛ предоставляется работнику:

1. По основному месту работы;
2. Одному из налоговых агентов, где он написал заявление;
3. В налоговом органе;
4. В пенсионном фонде.

120. Крайний срок подачи декларации по налогу на доходы физических лиц:

1. 31 декабря;
2. 30 июня;
3. 31 марта;
4. 30 апреля.

121. На какие виды подразделяется государственная пошлина?

1. Пропорциональная;
2. Простая;
3. Смешанная;
4. Все верно.

122. Кем являются плательщики государственной пошлины?

1. Граждане РФ;
2. Иностранцы граждане;
3. Лица без гражданства;
4. Все верно.

123. Что оплачиваются государственной пошлиной?

1. Исковые заявления;
2. Иные заявления;
3. Жалобы;
4. Все верно.

124. Что такое обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий?

1. Государственная пошлина;
2. Налоги;
3. Акцизы;
4. Сборы.

125. Кто уплачивает государственную пошлину до подачи искового заявления?

1. Заявитель;
2. Гражданин РФ;
3. Иностранцы лица;
4. Истец.

126. Чему подлежит уплаченная государственная пошлина в случае внесения ее в большем размере, чем это требуется по закону?

1. Замене;
2. Обмену;
3. Возврату;
4. Повторной оплате.

127. В течение какого времени может быть подано заявление о возврате суммы излишне уплаченной государственной пошлины?

1. В течение трех лет со дня уплаты указанной суммы;
2. В течение двух лет со дня уплаты указанной суммы;
3. В течение шести лет со дня уплаты указанной суммы;
4. В течение четырех лет со дня уплаты указанной суммы.

128. За что необходимо оплачивать государственную пошлину?

1. При обращении в суды;
2. При обращении к нотариусу;
3. При приобретении гражданства РФ;
4. Все верно.

129. Чем подтверждается факт уплаты государственной пошлины?

1. Платежным поручением;
2. Квитанцией только с подлинной отметкой банка;
3. Отметкой банка;
4. Верно 1 и 2.

130. Что является объектом государственной пошлины?

1. Услуги государственных органов;
2. Услуги органов местного самоуправления;
3. Услуги должностных лиц;
4. Все верно.

131. Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают:

1. Удержания по решению суда;
2. Стандартные налоговые вычеты;
3. Профессиональные налоговые вычеты;
4. Специальные налоговые вычеты.

132. Укажите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно только при обращении в налоговые органы:

1. Социальные налоговые вычеты;
2. Стандартные налоговые вычеты;
3. Имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья, по доходам от продажи имущества);
4. Верно 1 и 3.

133. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

1. Календарный месяц;
2. Календарный квартал;
3. Календарный год;
4. Календарное полугодие.

134. Какая система ставок по НДФЛ?

1. Пропорциональная;
2. Прогрессивная;
3. Регрессивная;
4. Непропорциональное.

135. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

1. В денежной форме;
2. В натуральной форме;
3. В виде материальной выгоды;
4. Всё верно.

136. Какие доходы физических лиц, подлежат налогообложению НДФЛ?

1. Пособие по временной нетрудоспособности;
2. Оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
3. Пособие по беременности и родам;
4. Пособие при рождении ребёнка.

137. Кто является налогоплательщиком НДФЛ в Российской Федерации?

1. Налоговые резиденты РФ;
2. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
3. Организации;
4. Верно 1 и 2.

138. От чего зависит ставка НДФЛ?

1. От размера налоговой базы;
2. От размера дохода;
3. От налогового статуса физического лица;
4. От величины совокупного годового дохода.

139. По какой процентной ставке доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ?

1. 13 %;
2. 30 %;
3. 9 %;
4. 15 %.

140. Какие налоги включаются в стоимость товаров полученных налогоплательщиком в качестве дохода?

1. Транспортные налоги;
2. Все косвенные налоги;
3. Только акцизы;
4. Только налоги на добавленную стоимость.

141. Какие формы налогового контроля устанавливаются в Налоговом кодексе РФ

1. Осмотр помещений;
2. Проведение налоговых проверок;
3. Консультация по вопросам применения налогового законодательства;
4. Верно 1 и 2.

142. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет

1. 3 года;
2. 2 года;
3. 5 лет;
4. 10 лет.

143. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений:

1. 14 лет;
2. 16 лет;
3. 18 лет;
4. 20 лет.

144. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере

1. Пяти тысяч рублей;
2. Пятнадцати тысяч рублей;
3. Пятидесяти тысяч рублей;
4. Три тысячи рублей.

145. Кто осуществляет контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов?

1. Федеральная налоговая служба;
2. Счетная палата при Президенте;
3. Росфиннадзор;
4. Региональная налоговая служба.

146. Виды налоговых проверок:

1. Камеральные;
2. Выездные;
3. Комплексные;
4. Все верно.

147. Камеральная проверка проводится по месту нахождения

- 1.Налоговой инспекции;
- 2.Налогоплательщика;
- 3.Налоговой службы;
- 4.Преприятия.

148. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки:

1. Полное и сокращенное наименования налогоплательщика;
2. Почтовый адрес налогоплательщика;
3. Должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки;
4. Верно 1 и 3.

149. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию

1. Лично налогоплательщиком или его представителем;
2. В виде почтового отправления с описью вложения;
3. По телефону и по электронной почте;
4. Верно 1 и 2.

150. Какой срок проведения выездных налоговых проверок?

1. Установлен в два месяца;
2. Установлен в четыре месяца;
3. Установлен в шесть месяцев;
4. Не устанавливается.

151. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:

1. Бюджетного кодекса РФ;
2. Конституции РФ;
3. Налогового кодекса РФ и федеральных законов о налогах и сборах;
4. Нет правильного ответа.

152. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются:

1. Представительными органами муниципальных образований;
2. Депутатами законодательного органа;
3. Налоговой инспекции;
4. Нет правильного ответа.

153. Законодательная система в области налогообложения формируется на следующих уровнях:

1. Федеральном;
2. Региональном;
3. Местном;
4. Все верно.

154. Статьи Налогового кодекса устанавливают:

1. Ставку налога;
2. Исчерпывающие перечни прав и обязательств налогоплательщика;
3. Объем штрафа за неуплату;
4. Все верно.

155. Нормативно-правовые акты о налогах и сборах регулируют:

1. Правовые отношения;
2. Налоговые отношения;
3. Общественные отношения;
4. Нет правильного ответа.

156. В состав законодательства субъектов по вопросам налогообложения входят:

1. Нормативно-правовые акты;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Федеральные нормативные акты о налогах;
4. Все верно.

157. Кодифицированный акт прямого действия, которое занимает особое место среди источников налогового права — это:

1. Налоговый кодекс РФ;
2. Нормативно-правовой акт;
3. Конституция;
4. Все верно.

158. Нормы международного договора по налогообложению подразделяют на:

1. Материально-правовые;
2. Процессуальные;
3. Коллизионные;
4. Все верно.

159. Международные договоры по налогообложению могут именоваться в виде:

1. Соглашений;
2. Пактов и конвенций;
3. Деклараций;
4. Все верно.

160. Какие законодательные акты имеют обратную силу:

1. Которые устанавливают дополнительную гарантию для налогоплательщиков;
2. В которых предусмотрено снижение ставок налогов и сборов;
3. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, страховые взносы;
4. Верно 1 и 2.

161. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

1. Бухгалтерского учета
2. Налогового учета
3. Бухгалтерского и налогового учета

162. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

1. Бухгалтерского учета
2. Налогового учета
3. Бухгалтерского и налогового учета

163. Ведение книги покупок:

1. право налогоплательщика
2. обязанность налогоплательщика

164. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

1. ежемесячно;
2. ежеквартально;
3. по окончании налогового периода.

165. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

1. через уполномоченного представителя;
2. по телекоммуникационным каналам связи;
3. по почте;
4. через городские и сельские коммуникации;
5. лично.

166. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

1. дополнительный расчет на сумму ошибки
2. уточненный расчет (налоговую декларацию)
3. заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

167. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

1. день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
2. день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
3. наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

168. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

1. линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
2. линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
3. линейным, нелинейным.

169. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

1. Изменения законодательства о налогах и сборах
2. Изменения применяемых методов учета
3. Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

170. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

1. при продаже имущества;
2. при приобретении имущества.

171. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

1. фактически произведенных расходов;
2. обоснованных и документально подтвержденных расходов;
3. фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

172. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

1. выездной налоговой проверке;
2. камеральной налоговой проверке;
3. вообще не проверяется.

173. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

1. день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
2. день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
3. наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

174. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

1. первый день месяца каждого налогового периода
2. последний день месяца каждого налогового периода

175. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

1. первый день месяца каждого налогового периода
2. последний день месяца каждого налогового периода
3. день совершения передачи товаров, работ, услуг

176. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

1. по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
2. не надо восстанавливать;
3. необходимо восстанавливать.

177. Налоговая декларация – это:

1. письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
2. аналитический регистр налогового учета;
3. расчет налога, произведенный налоговым органом.

178. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

1. налоговой базы
2. суммы налога
3. налоговой базы и суммы налога

179. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

1. вправе
2. не вправе

180. Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

1. вправе
2. не вправе

181. Налоговая база по ЕСН определяется:

1. отдельно по организации;
2. отдельно по каждому физическому лицу.

182. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

1. месяца нарастающим итогом;
2. квартала нарастающим итогом;
3. отчетного периода нарастающим итогом.

183. Налоговая база по ЕСН определяется:

1. как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;
2. как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

184. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:

1. не позднее первого февраля;
2. не позднее 15 февраля;
3. не позднее 1 марта;
4. не позднее 15 марта;
5. не позднее 30 марта.

185. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

1. не позднее 15 марта;
2. не позднее 30 марта;
3. не позднее 15 апреля;
4. не позднее 30 апреля.

186. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

1. ежеквартально;
2. за календарный год;
3. ежемесячно.

187. Налоговый учет по НДФЛ ведется:

1. в налоговой карточке
2. в индивидуальной карточке
3. в лицевом счете

188. Налогоплательщики ЕСН обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:

1. сумм начисленных выплат;
2. сумм налоговых вычетов;
3. сумм налога.

189. Налогоплательщик вправе:

1. вести самостоятельные регистры налогового учета
2. дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами

190. Налогоплательщик НДС обязан:

1. составить счет-фактуру
2. вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур
3. вести книги покупок и книги продаж

191. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

1. принимают к вычету
2. относят на затраты
3. относят на прибыль
4. относят на финансовые результаты организации

192. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

1. внутренних пользователей
2. внешних пользователей
3. внутренних и внешних пользователей

193. Определение налогового учета установлено:

1. I частью НК РФ
2. Глава 21 НК РФ
3. Глава 24 НК РФ
4. Глава 25 НК РФ

194. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

1. книга учета доходов и расходов;
2. книга продаж;
3. книга покупок.

195. По НДС налоговыми регистрами являются:

1. счет-фактура
2. журнал полученных и выставленных счетов-фактур
3. книга покупок и книга продаж

196. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:

1. да
2. нет

197. Подтверждением данных налогового учета являются:

1. первичные учетные документы
2. данные бухгалтерского учета
3. бухгалтерская отчетность
4. налоговая декларация

198. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

1. НК РФ
2. Министерством Финансов РФ
3. Налогоплательщиком

199. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

1. НК РФ
2. Приказом Министерства Финансов РФ
3. Учетной политикой для целей налогообложения

200. Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

1. НК РФ
2. Правительством РФ
3. Министерством финансов РФ
4. Федеральной налоговой службой РФ

201. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

1. доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
2. доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

202. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

1. с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
2. с начала нового календарного года;
3. с начала нового налогового периода.

203. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

1. в денежной форме;
2. в натуральной форме;
3. в виде материальной выгоды.

204. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

1. без учета Акциза и НДС;
2. с учетом Акциза и без НДС;
3. с учетом Акциза и НДС.

205. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

1. принимается к вычету
2. относится на затраты
3. относится на прибыль
4. относится на финансовые результаты организации

206. При расчете налоговой базы по ЕСН выплаты в натуральной форме учитываются как стоимость товаров, работ, услуг:

1. без учета Акциза и НДС;
2. с учетом Акциза и без НДС;
3. с учетом Акциза и НДС.

207. При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:

1. со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг
2. со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
3. по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

208. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

1. стандартные налоговые вычеты;
2. социальные налоговые вычеты;
3. профессиональные налоговые вычеты.

209. Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:

1. не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
2. не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
3. не позднее 15 июля года.

210. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

1. в соответствии с постановлением Правительства РФ

2. в соответствии с ПБУ
3. самостоятельно

211. Содержание данных налогового учета:

1. является налоговой тайной
2. является коммерческой тайной
3. является коммерческой и налоговой тайной

212. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

1. 9%;
2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

213. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

1. по основному месту работы;
2. одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
3. налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

214. Счет-фактура является документом, служащим основанием:

1. покупателю для принятия сумм налога к вычету
2. продавцу для начисления сумм налога в бюджет
3. покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет

215. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

1. покупателя для принятия сумм налога к вычету
2. продавца для начисления сумм налога в бюджет
3. покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет

216. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

1. по операциям реализации ценных бумаг
2. по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
3. по ввозу товаров на таможенную территорию РФ

217. Счет-фактура подписывается:

1. руководителем
2. главным бухгалтером
3. руководителем и главным бухгалтером

218. Счет-фактура:

1. может быть составлена в иностранной валюте
2. не может быть составлена в иностранной валюте

219. Сумма НДС выделяется отдельной строкой:

1. в расчетных документах
2. в первичных учетных документах
3. в счетах-фактурах

220. Счет-фактура является документом:

1. бухгалтерского учета

2. налогового учета

221. Уплата ежемесячных авансовых платежей по ЕСН производится не позднее:

1. 5-го числа следующего месяца;
2. 15-го числа следующего месяца;
3. 25-го числа следующего месяца.

222. Уточненная налоговая декларация подается по форме:

1. это не имеет значения;
2. действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;
3. действующей в том периоде, в котором производится исправление.

223. Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:

1. 76
2. 68
3. 99

224. Учетная политика для целей налогообложения:

1. Утверждена ПБУ 1/2008
2. Приказом Министерства Финансов РФ
3. Приказом руководителя организации

225. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:

1. обязательной для всех обособленных подразделений
2. необязательной для всех обособленных подразделений

226. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

1. до начала первого налогового периода
2. не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода
3. не позднее окончания первого налогового периода

227. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:

1. со дня создания организации
2. с начала первого налогового периода
3. со дня фактического утверждения

228. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

1. наименование налога
2. наименование организации
3. наименование регистра

229. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

1. наименование налогового периода
2. дату составления
3. дату начала и окончания налогового периода

230. Форма декларации по ЕСН утверждается:

1. НК РФ;

2. Правительством РФ;
3. Министерством финансов РФ;
4. Федеральной налоговой службой РФ.

231. Формы налоговых деклараций утверждены:

1. Налоговым кодексом РФ;
2. Федеральной налоговой службой РФ;
3. Минфином России.

232. Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

1. принимают к вычету
2. относят на затраты
3. относят на прибыль
4. относят на финансовые результаты организации

Вопросы к зачету и экзамену в устной форме

1. Понятие налогового учета и его особенности
2. Принципы налогового учета;
3. Возникновение налогового учета и его становление в РФ.
4. Методология налогового учета.
5. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии и их соотношение.
6. Роль и значение учетной политики для налогового учета на предприятии.
7. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
8. Особенности отражения в учетной политике порядка ведения раздельного учета.
9. Основные модели ведения налогового учета на предприятии.
10. Роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе.
11. Пользователи налоговой отчетности.
12. Единые требования к формированию налоговых деклараций.
13. Состав, процесс формирования и представления налоговой отчетности налогоплательщиками в налоговые органы.
14. Роль первичных документов для налогового учета.
15. Понятие налоговых регистров и их характеристики.
16. Классификация доходов и расходов и порядок их признания в целях исчисления налога на прибыль.
17. Налоговый учет доходов.
18. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов.
19. Порядок определения налоговой базы и особенности составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
20. Нормативные положения формирования налоговой базы для исчисления НДС.
21. Учет доходов и расходов и их признание для целей исчисления НДС.
22. Особенности составления налоговой отчетности по НДС.
23. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на имущество.
24. Обобщение информации для налоговых расчетов по транспортному налогу.
25. Обобщение информации для налоговых расчетов по страховым взносам.
26. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц.
27. Упрощенная система налогообложения в виде единого налога (УСНО). Общие положения по применению упрощенной системы налогообложения.
28. Необходимые условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения.

29. Порядок определения доходов расходов.
30. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
31. Минимальный налог.
32. Организация налогового учета. Порядок ведения учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.
33. Формирование налоговых показателей в книге учета доходов и расходов. Налоговые декларации: порядок составления и представления.
34. Система налогообложения в виде ПСН. Основные понятия и сущность ПСН.
35. Порядок исчисления и уплаты налога.
36. Необходимость ведения учета налоговых показателей. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
37. Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента. Порядок начала и прекращения применения патента.
38. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления.
39. Организация налогового учета в книге учета доходов и расходов. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
40. Организация налогового учета при совмещении общего и упрощенных режимов.
41. Особенности формирования учетной политики, рабочего плана счетов.
42. Порядок формирования налоговых показателей при исчислении отдельных налогов.

Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования

1. Сравнительный анализ правил группировки и учета операций реализации продукции (работ, услуг) собственного производства в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Аналитические регистры налогового учета: регистр учета доходов от реализации текущего периода и регистр учета внереализационных доходов текущего периода.
3. Налоговый учет реализации материально-производственных запасов.
4. Налоговый учет затрат, связанных с реализацией материальных излишков.
5. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств.
6. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
7. Регистр-расчет финансового результата от реализации основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
8. Регистр учета расходов будущих периодов. Его назначение и порядок заполнения.
9. Классификация расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Сравнительный анализ.
10. Налоговый учет расходов. Критерии признания расходов.
11. Сущность и требования налогового учета.
12. Налоговый учет доходов. Их классификация и методы признания.
13. Налоговый учет доходов от продаж. Классификация доходов от продажи и методы признания
14. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
15. Регистр учета поступлений денежных средств. Его назначение и порядок заполнения.
16. Регистры учета операций по движению дебиторской (кредиторской) задолженности. Назначение и порядок заполнения.
17. Регистр учета расчетов с бюджетом. Его назначение и порядок заполнения.
18. Регистр учета доходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения
19. Порядок ведения налогового учета по операциям реализации продукции собственного производства.
20. Порядок ведения налогового учета операций, связанных с товарным кредитом.
21. Суммы начисленной амортизации в целях налогового учета
22. Прочие расходы в целях налогового учета.

23. Прямые и косвенные расходы в целях налогового учета.
24. Состав и налоговый учет внереализационных расходов.
25. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
26. Регистр-расчет формирования расходов по ремонту основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
27. Регистр учета прочих расходов. Его назначение и порядок заполнения.
28. Налоговый учет затрат организации на проведение НИОКР.
29. Регистр учета внереализационных расходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения.
30. Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
31. Условия признания и группировка расходов в целях их признания в налоговом учете.
32. Расходы, связанные с производством и реализацией в целях налогового учета.
33. Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав в целях налогового учета.
34. Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии в целях налогового учета.
35. Расходы на освоение при родных ресурсов в целях налогового учета.
36. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки в целях налогового учета.
37. Расходы на обязательное и добровольное страхование в целях налогового учета.
38. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией в целях налогового учета.
39. Материальные расходы в целях налогового учета в целях налогового учета.
40. Расходы на оплату труда в целях налогового учета
41. Налоговый учет показателей деятельности при применении режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
42. Порядок заполнения Книги доходов и расходов и определение налоговой базы единого сельскохозяйственного налога.
43. Организация налогового учета налогоплательщиками, применяющие патентную систему налогообложения.
44. Налоговые регистры по НДС. Их назначение и порядок заполнения.
45. Налоговые регистры по НДС/Л. Их назначение и порядок заполнения.
46. Налоговые регистры по налогу на прибыль. Их назначение и порядок заполнения.
47. Налоговые регистры по ЕСХН. Их назначение и порядок заполнения.
48. Налоговые регистры по УСНО. Их назначение и порядок заполнения.
49. Налоговые регистры по ЕНВД. Их назначение и порядок заполнения.
50. Налоговые регистры по патентной системе. Их назначение и порядок заполнения.
51. Порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Особенности принятия расходов на приобретение основных средств.
52. Налоговый учет показателей деятельности при упрощенной системе налогообложения.
53. Упрощенная система налогообложения в виде единого налога. Порядок признания доходов и расходов.
54. Книга доходов и расходов. Виды, состав и порядок заполнения.
55. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Понятие минимального налога.
56. Ограничения применения режима налогообложения в виде ЕНВД. Порядок организации учета налоговых показателей.
57. Организация учета при совмещении общего и упрощенных режимов. Особенности формирования учетной политики в целях налогообложения.

58. Организация налогового учета плательщиками ЕСХН.
59. Единый сельскохозяйственный налог. Сущность, плательщики. Налоговая база.
60. Ограничения применения режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога. Порядок организации учета данных показателей.
61. Страховые взносы. Налогоплательщики.
62. Страховые взносы. Объект налогообложения.
63. Страховые взносы. Порядок определения налоговой базы.
64. Страховые взносы. Ставки.
65. Страховые взносы. Льготы.
66. Страховые взносы. Сроки уплаты и порядок представления налоговых расчетов.
67. Страховые взносы. Организация налогового учета.
68. Страховые взносы. Виды отчетности и сроки их представления.
69. Отчетность 4-ФСС. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
70. Персонифицированный учет. Отчетность РСВ-1. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
71. Налоговая отчетность по НДС. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
72. Налоговая отчетность по НДС/Л. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
73. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
74. Налоговая отчетность по ЕСХН. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
75. Налоговая отчетность по УСНО. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
76. Налоговая отчетность по ЕНВД. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
77. Налоговая отчетность по транспортному налогу. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
78. Налоговая отчетность по земельному налогу. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
79. Налоговая отчетность по налогу на имущество. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
80. Налоговая отчетность при совмещении общего и упрощенного режимов налогообложения.

Задачи для самостоятельной и контрольной работы

Задача 1.

С 201_года ООО «Нева» планировало работать на УСНО. С января по сентябрь 201-г:

- выручка от реализации товаров составила 10 502 472 руб., в том числе НДС 1 602 072 руб.;

- от физического лица, не являющегося учредителем, безвозмездно получено основное средство по рыночной стоимости 5 400 600 руб. (без НДС);

- в банке взят кредит в размере 4 млн. руб.

При каких условиях фирма сможет перейти на УСНО? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов.

Задача 2.

ООО «Ветер» занимается комиссионной торговлей. За девять месяцев 201_года от комитента было получено 25 800 000 руб., включая комиссионное вознаграждение 2 435 520 руб. (НДС — 371 520 руб.). Внереализационные доходы за тот же период составили 535 800 руб. (без НДС).

При каких условиях фирма сможет перейти на УСНО? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов.

Задача 3.

ООО «Восход», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, 9 февраля 2014 года купило и оплатило персональный компьютер за 27 000 руб. и программное обеспечение вместе с исключительными правами за 53 000 руб. Оба объекта введены в эксплуатацию 11 февраля.

Отразить указанные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 4.

ООО «Парус» (УСН, объект налогообложения — доходы минус расходы) достроило второй этаж производственного помещения. 22 апреля 2014 года был подписан акт о выполненных работах и оплачена их стоимость, равная 1 500 000 руб. Обновленное здание ввели в эксплуатацию 23 апреля и в тот же день подали документы на дарственную регистрацию. Отразить в налоговом учете затраты на достройку с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 5.

ООО «Орел» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 8 октября 2014 года общество купило и рассчиталось за торговый автомат стоимостью 94 400 руб. (без НДС). 10 октября автомат перевезли и оплатили его доставку, а 13-го — установили и подключили к системам электро- и водоснабжения. Стоимость транспортных услуг - 11800 руб. (без НДС), установки и подключения — 5900 руб. (без НДС). Торговый автомат введен в эксплуатацию 14 октября.

Отразить в расходах затраты на его покупку с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 6.

ООО «Оникс», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, ремонтирует автомобили. 25 марта 2014 года организация приобрела и оплатила спецодежду для слесарей (костюм и рукавицы) за 18000 руб. и напольный подъемник за 7000 руб. Спецодежду распределили 26 марта, а подъемник начали использовать 30 марта.

Определить порядок отражения их стоимости в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 7.

ООО «Ирис», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, продает горячие напитки через автомат самообслуживания. 22 октября 2014 года организация приобрела и рассчиталась за 10 кг кофе по цене 250 руб. за один килограмм, 20 кг сахара по цене 25 руб. за один килограмм и 5 кг сливок по цене 120 руб. за один килограмм. 23 октября было заплачено 5300 руб. за доставку, а 27 октября загружено в автоматы (списано в производство) 2 кг кофе, 4 кг сахара и 1 кг сливок. В стоимость приобретенных продуктов НДС не включался.

Отразить операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 8.

ООО «Смола», применяющее УСНО (с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов), — исполнитель по договору строительного подряда. Цена работ по договору была установлена в твердой сумме и составляла 8 млн. руб. (без НДС). Эта сумма покрывала расходы подрядчика на закупку материалов.

Для строительства общество приобрело кирпичи за 4 720 000 руб. (в том числе НДС 720 000 руб.) и листовое железо за 2 360 000 руб. (в том числе НДС 360 000 руб.).

К моменту сдачи работ кирпичи оплачены полностью, а железо — только в сумме 1 180 000 руб.

В процессе выполнения работ подрядчик использовал кирпичи на общую сумму 3 млн. руб. (без учета НДС) и весь объем листового железа. После того как работы были выполнены и приняты, заказчик, как и обещал, перечислил подрядчику 8 млн. руб.

Определить, чему равен единый налог, который уплатит ООО «Смола» с данной сделки?

Задача 9.

ООО «Астра» (УСН, объект налогообложения — доходы минус расходы) 17 апреля 2014 года купило и оплатило десять фотоаппаратов по цене 5300 руб./шт. (без НДС) для перепродажи. Один фотоаппарат был продан 24 апреля за 7500 руб. Деньги за него поступили в тот же день.

Отразить указанные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 10.

ООО «Синема» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 20 октября 2014 года для продажи через автомат самообслуживания было куплено и оплачено:

30 пакетов сока по 23 руб. (без НДС);

50 бутылок газированной воды по 20 руб. (без НДС);

50 бутылок минеральной воды по 18 руб. (без НДС).

22 октября транспортная компания доставила напитки на склад. Услугу, стоившую 5200 руб. (в том числе НДС 793 руб.), сразу оплатили.

Продажная стоимость пакета сока равна 30 руб., бутылки газированной воды — 27 руб., а бутылки минеральной — 25 руб.

23 сентября из партии товаров, приобретенных 20 октября, было продано семь пакетов сока, десять бутылок газированной воды и пять минеральной. Выручка поступила в кассу организации в тот же день.

Отразить рассмотренные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 11.

ООО «Эврика» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 10 марта 2014 года общество приобрело и оплатило компьютерный стол стоимостью 21000 руб. (в том числе НДС 3203,40 руб.) для последующей продажи. В этот же день были получены и оплачены юридические услуги на сумму 5900 руб. (в том числе НДС 900 руб.). Стол продали 6 апреля за 26000 руб., и эта сумма сразу поступила от покупателя.

Отразить хозяйственные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 12.

В апреле 2014 года ООО «Вектр», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, проводило рекламную акцию с розыгрышем призов. Призы стоили 112 500 руб. (без НДС) и были приобретены 1 апреля. Участникам акции их вручили 13 апреля, о чем имеется акт. Доходы общества от реализации за полугодие равны 4670000 руб., прочих расходов на рекламу в 2012 году не было. Какую сумму, потраченную на призы, можно включить в расходы? Отразите их в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра

Задача 13.

ООО «Геракл» (УСНО, объект налогообложения — доходы минус расходы) 1 ноября 2014 года взяло банковский кредит в размере 600 000 руб. на три месяца (92 дня). Проценты по кредитному договору в ноябре (30 дней) составляли 22% годовых, а с декабря по январь (62 дня) — 25%. Их следовало уплачивать ежемесячно в последний день месяца, за который они начислялись. Других долговых обязательств в этот период у организации не было. Ставка рефинансирования согласно Указания ЦБ РФ 12 ноября 2014 года равна _____. Какую сумму процентов можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра

Задача 14.

ООО «Карка» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. На расчетный счет общества 30 марта 2014 года поступило 740 200 руб. за реализованные товары, а 31 марта была выдана зарплата за март, составившая 515 800 руб., и перечислен НДС в размере 70 850 руб.

Отразить данные операции в разделе 1 Книги доходов и расходов.

Задача 15.

«Сапфир» с 2014 года находится на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В начале 2014 года общество закончило достройку склада. Здание приобретено в 2009 году, когда применялся общий режим. Расходы в сумме 1 300 240 руб. оплачены 10 февраля 2014 года. 25 марта обновленный склад ввели в эксплуатацию и подали документы на его государственную регистрацию.

Какую сумму можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в разделе II Книги учета доходов и расходов.

Задача 16.

Индивидуальный предприниматель П.Н. Колобков зарегистрирован и работает в Казани. Он занимается пошивом, ремонтом и окраской обуви. Применять УСНО на основе патента он начал 1 января 2014 года. Сколько стоит патент, выданный предпринимателю на 12 месяцев?

Задача 17.

Индивидуальный предприниматель Л.Н. Озонов зарегистрирован в Казани, где он изготавливает и ремонтирует мебель. Доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, с января по март 2014 года составили 250000 руб., а расходы — 80000 руб., и фиксированный платеж по пенсионным взносам. Пенсионные взносы уплачены в пределах начисленных за 1 квартал. Внереализационных доходов не было. Наемные работники не привлекались. Рассчитать сумму налоговых платежей за I квартал 2014 года, если:

- А) он находится на УСНО с объектом доходы,
- Б) на УСН с объектом доходы минус расходы,
- В) УСН на основе патента при условии, что патент выдан на три месяца.

Задача 18.

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям с применением упрощенного плана счетов для малых предприятий. Отрадите операции в регистрах (ведомостях) В-1, В-4, В-5.

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. счетов	
			Дт	Кт

1	2	3	4	5
1	Образован уставный капитал ООО «Ракета» на сумму, заявленную в учредительных документах.	80000		
2	Внесена сумма вклада в уставный капитал Валиулловым А.Н.(50%) в кассу			
3	В счет вклада в уставный капитал ООО «Ритм» внесло компьютер (50%).			
4	Принят к учету компьютер			
5	На расчетный счет зачислены денежные средства из кассы, внесенные Валиулловым А.Н.			

Задача 19.

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям с применением упрощенного плана счетов для малых предприятий и отразить их в ведомостях В-1, В-3, В-4, В-7. Остаток на расчетном счете – 60000руб.

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Приобретен принтер (в т.ч. НДС).	59000		
2	Принтер введен в эксплуатацию			
3	Оплачено поставщику за принтер			
4	Выставлен к возмещению НДС по приобретенному принтеру.			
5	Начислена амортизация за месяц (если применяется линейный метод)			

Задача 20.

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ООО «Рассвет», являющимся сельскохозяйственным производителем, с применением упрощенного плана счетов для малых предприятий и отразить их в ведомостях В-2, В-3, В-8, В-5.

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Оприходованы материалы после предоставления авансового отчета.	4100		
2	Материалы переданы в эксплуатацию.	4100		
3	Начислена зарплата за апрель.	100000		
4	Удержан налог на доходы физических лиц	13000		
5	Начислены страховые взносы			

Задача 21.

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям с применением упрощенного плана счетов для малых предприятий и отразить их в ведомостях В-2,3 В-5, В-7.

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. Счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Оприходованы товары партии № 1.	100000		
2	Учтен входной НДС по приобретенным товарам.			
3	Выставлен к возмещению НДС по товарам партии № 1.			

4	Отпущена покупателям партия товара № 1	236000		
5	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции			
6	Списана покупная стоимость партии товара № 1.			

Задача 22.

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям с применением упрощенного плана счетов для малых предприятий. Определить финансовый результат от продажи товара и составить отчет о прибылях и убытках за отчетный период по форме, рекомендованного для малых предприятий.

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Оприходованы товары партии № 1.	50000		
2	Учтен входной НДС по приобретенным товарам.			
3	Выставлен к возмещению НДС по товарам партии № 1.			
4	Отпущена покупателям партия товара № 1	118000		
5	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции			
6	Списана покупная стоимость партии товара № 1.			
7	Списаны затраты (расходы на продажу)			
8	Определен фин. результат за апрель			

Задача 23.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 24.

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

Задача 25.

Смирнов И.С. получил годовой доход в сумме 278000 рублей. С января по май ему полагался стандартный вычет (400 руб). В августе Смирнов оплатил за свое обучение на сумму 27000 рублей. Рассчитать НДФЛ Смирнова.

Задача 26.

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

Задача 27.

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
7	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль.

Задача 28.

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задача 29.

Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

Задача 30.

Определение суммы налогового вычета. Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 240000 руб. Вычеты с

июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб. Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.

Задача 31.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);
2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Критерии оценки при решении задач и кейсов: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу или кейс верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи или кейса во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача или кейс решен верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания или кейса, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача или кейс не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.