Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Московский областной филиал

Факультет государственного управления и права
(наименование структурного подразделения (института/факультета)

УТВЕРЖДЕНО
Директор
Московского областного филиала
РАНХиГС

Электронная подпись

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Эффективное государственное и муниципальное управление
(наименование образовательной программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.09 Налоги и налогообложение
(код и наименование РПД)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление
(код, наименование направления подготовки/специальности)

очная, очно-заочная
(форма(формы) обучения)

Год набора – 2025

Красногорск, 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00DAA02066BBB2FFF23A159B9219BEBE55
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 23.10.2023 до 15.01.2025

Автор(ы)–составитель(и):
Старший преподаватель кафедры Государственного и муниципального управления Анисимов Евгений Яковлевич
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой Государственного и муниципального управления, к.э.н., доцент, Галий Е.А.
(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……. 4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы …..... 5
3. Содержание и структура дисциплины……..6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине..……10
5. Методические материалы для освоения дисциплины……...66
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"…….…....73
6.1. Основная литература……..…73
6.2. Дополнительная литература……..…73
6.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация……..73
6.4. Интернет-ресурсы……..73
6.5. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……74

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКр ОС-7	Способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права, определять параметры качества управленческих решений и осуществления административных процессов, выявлять отклонения и принимать корректирующие меры	2	Второй этап освоения

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы следующие знания, умения и навыки:

Квалификационные требования[1]/ Задачи профессиональной деятельности [2]	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Сформированная способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права, определять параметры качества управленческих решений и осуществления административных процессов, выявлять отклонения и принимать корректирующие меры	ПКр ОС-7 2	на уровне знаний: занятие основ правовой системы России
		на уровне умений *(типовые действия выполняются по заданному алгоритму)*: применяет нормы права, определяет параметры качества управленческих решений
		на уровне навыков *(типовые действия выполняются автоматически, без воспроизведения алгоритма)*: практическое осуществление административных процессов, выявление отклонения и принятие корректирующих мер

[1] http://rk.gov.ru/file/File/Metod_instrumentarii.pdf

2 Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 N 1016 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2020 N 59497)

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общий объем дисциплины Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» составляет 3 ЗЕТ, 108 академических часов (или 83 астрономических часа), на контактную работу по очной форме обучения отводится 36ч. (27 астрономических часов): 18ч (13,5 астр.ч.) – лекции, 18ч (13,5 астр.ч.) – практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся – 72ч (53 астр.ч.).

По очно-заочной форме обучения предусмотрено контактной работы 18ч (13,5 астр.ч.), из них 8ч (6 астр.ч.) -лекции, 10ч (7,5 астр.ч.) -практические занятия, 90 ч (69,2 астр.ч.) -самостоятельная работа.

Студенты заочной формы обучения изучают дисциплину в объеме 8ч. (6 астр.ч.) контактной работы, в том числе 4ч. (3 астр.ч.)– лекции, 4ч. (3 астр.ч.)– семинары, 96ч (73,8 астр.ч.)– самостоятельная работа.

Дисциплина Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» изучается на 2 курсе в 4 семестре студентами очной и очно-заочной форм обучения, студенты заочной форм обучения изучают ее на 2 курсе.

Изучение дисциплины опирается на полученные ранее знания в области правоведения, системы государственного и муниципального управления и др.

Дисциплина Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» предшествует изучению дисциплины прогнозирование и планирование и гражданское право.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	16	2		4		10	О, Т
Тема 2	Налог на добавленную стоимость	16	4		2		10	О, Т, КР
Тема 3	Акцизы	14	2		2		10	О, Т, КР
Тема 4	Налог на доходы физических лиц	14	2		2		10	О, Т
Тема 5	Налог на прибыль организаций	18	4		4		10	О, Т, КР
Тема 6	Региональные налоги и сборы	14	2		2		10	О, Т, КР
Тема 7	Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	16	2		2		12	О, Т
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
	Всего:	**108**	**18**		**18**		**72**	
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	16	2		4		12	О, Т
Тема 2	Налог на добавленную стоимость	16	4		2		12	О, Т, КР
Тема 3	Акцизы	14	2		2		12	О, Т, КР
Тема 4	Налог на доходы физических лиц	14	2		2		14	О, Т
Тема 5	Налог на прибыль организаций	18	4		4		14	О, Т, КР
Тема 6	Региональные налоги и сборы	14	2		2		14	О, Т, КР
Тема 7	Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	16	2		2		12	О, Т
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
	Всего:	**108**	**8**		**10**		**90**	
Заочная форма обучения								
Тема 1	Система налогового администрирования, ее участники, их права,	4					10	О, Т

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Очная форма обучения								
	обязанности и ответственность							
Тема 2	Налог на добавленную стоимость						14	О, Т, КР
Тема 3	Акцизы						14	О, Т, КР
Тема 4	Налог на доходы физических лиц						14	О, Т
Тема 5	Налог на прибыль организаций						14	О, Т, КР
Тема 6	Региональные налоги и сборы						14	О, Т, КР
Тема 7	Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы				4		16	О, Т
Промежуточная аттестация						4		Зачет с оценкой
Всего:		**108**	**4**		**4**	**4**	**96**	

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), наблюдение (Н)

Содержание дисциплины

Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность.

Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России. Общие и частные теории налогов.

Классификация и функции налогов. Принципы налогообложения. Общие и частные теории налогов.

Состав, структура и задачи налоговых органов.

Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел

Тема 2. Налог на добавленную стоимость.

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения.

Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 3. Акцизы.

Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ. Налоговый период.

Налоговые ставки и их виды.

Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц.

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

Характеристика элементов налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, в том числе обособленные подразделения.

Понятие объекта налогообложения согласно главе 25 НК. Формирование налоговой базы. Два метода признания доходов и расходов: кассовый и начисления. Порядок определения доходов и расходов организации.

Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Классификация расходов. Перечень расходов, связанных с производством и реализацией. Основы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения

Налоговые ставки, их распределение между бюджетами разных уровней.

Налоговый и отчетные периоды.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Понятие о налоговом учете. Проблемы и перспективы совершенствования налога на прибыль. Россия на мировом рынке технологий и услуг.

Тема 6. Региональные налоги и сборы.

Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы. Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.

Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.

Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Сущность и особенности транспортного налога.

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения

Тема 7. Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы.

Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.

Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета.

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

В ходе реализации дисциплины Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» «используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты, контрольная работа
Тема 3. Акцизы	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты, контрольная работа
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты
Тема 5. Налог на прибыль организаций	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты, контрольная работа
Тема 6. Региональные налоги и сборы	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты
Тема 7. Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, опрос При проведении практического занятий: опрос, тесты

Зачет с оценкой проводится в форме устной форме и/или тестирования с применением следующих методов (средств):

- Для проверки знаний в области основных элементов налоговой системы их прав, обязанностей и ответственности - вопросы, тесты и т.п.
- Для проверки умения применять применяет нормы права, определять параметры качества управленческих решений - тесты, задачи и т.п.
- Для проверки практического осуществления административных процессов, выявление отклонения и принятие корректирующих мер – тесты, практико-ориентированные задания и т.п.

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Задание для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации должны быть направлены на оценивание:

1. уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;

2. степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию, сформированности когнитивных умений.

3. приобретенных умений, профессионально значимых для профессиональной деятельности.

Задания для оценивания когнитивных умений (знаний) должны предусматривать необходимость проведения аттестуемым интеллектуальных действий:

– по дифференциации информации на взаимозависимые части, выявлению взаимосвязей между ними и т.п.;

– по интерпретации и творческому усвоению информации из разных источников, ее системного структурирования;

– по выявлению значения предмета учебной дисциплины для достижения конкретной цели, на основе проникновения в суть общественных явлений и процессов;

– по комплексному использованию интеллектуальных инструментов учебной дисциплины для решения учебных и практических проблем.

При составлении заданий необходимо иметь в виду, что они должны носить практико-ориентированный комплексный характер, быть направлены на формирование и закрепление профессиональных компетенций. Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, периодическим опросом слушателей на занятиях.

Формы, методы и периодичность текущего контроля определяет преподаватель. Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине «Экономическая оценка инвестиций» проводится в форме экзамена. На экзамене оценивается уровень освоения дисциплины и степень сформированности компетенций.

При текущем и промежуточном контроле уровень освоения учебной дисциплины и степень сформированности компетенции определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»:

«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и общекультурный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в области инвестиций, компетентно определяет их значение для обеспечения деятельности правовой сферы общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных общественных явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью.

«ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и общекультурный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, его философской и правовой областей, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области инвестиций, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных общественных явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью.

«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой общекультурный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее философской и правовой областях, об актуальных проблемах общества, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью.

«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Задания в тестовой форме по темам:

Тест к теме 1

1. Сущность налога — это:
а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог — это:
а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор — это:
а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

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

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;
б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
г) год или квартал по согласованию с налоговыми органа ми и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база — это:
а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:
а) порядок предоставления налоговых кредитов;
б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
в) формы налогового контроля;
г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
а) принцип справедливости;
б) принцип срочности;
в) принцип эластичности;
г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:
а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
б) система налогообложения должна быть рациональна;
в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка — это:
а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:
а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:
а) их передача на безвозмездной основе;
б) товарообменная операция;
в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
г) передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина — это:
а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
а) по исчислению налогов налогоплательщика;
б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
а) только в денежной форме;
б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:
а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
б) работником организации при распределении прибыли;
в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

Тест к теме 2

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
б) не могут устанавливаться;
в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

31. К региональным налогам относятся:
а) водный налог;
б) земельный налог;
в) налог на игорный бизнес;
г) налог на добавленную стоимость.

32. К федеральным налогам относятся:
а) налог на имущество физических лиц;
б) налог на прибыль организаций;
в) транспортный налог;
г) земельный налог.

33. К местным налогам относятся:
а) земельный налог;
б) налог на добычу полезных ископаемых;
в) водный налог;
г) налог на доходы физических лиц.

34. К специальным налоговым режимам относятся:
а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
г) создание оффшорных зон.

35. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

36. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:
а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
б) инструкции Федеральной таможенной службы;
в) федеральные законы;
г) приказы ФНС России и ФТС России.

37. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:
а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
б) этот акт соответствует принципу определенности;

в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

38. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:
а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
в) только в судебном порядке;
г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НКРФ.

39. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:
а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
б) юридический адрес организации;
в) место постановки на учет обособленного подразделения;
г) место фактического нахождения головного офиса организации.

40. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:
а) не могут устанавливаться;
б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

41. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:
а) Министерством финансов Российской Федерации;
б) в судебном порядке;
в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

42. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
а) с подачи заявления о ликвидации организации;
б) с уплатой налога (сбора);
в) со смертью учредителя организации;
г) с подачей заявления о реорганизации организации.

43. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:
а) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
в) внешнеторговых бартерных сделок;
г) сделок по идентичным товарам.

44. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика; =

в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

45. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

а) 3 недель со дня выявления недоимки;

б) срока исковой давности;

в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;

г) 60 дней со дня выявления недоимки.

46. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

а) в течение месяца;

б) в течение 45 календарных дней;

в) в течение 10 календарных дней;

г) срок не установлен.

47. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;

в) 6 месяцев с момента образования недоимки;

г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

48. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:

а) учредители организации;

б) ликвидационная комиссия;

в) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;

г) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.

49. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

а) в периоде обнаружения ошибки;

б) в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;

в) в периоде совершения ошибки;

г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

Тест к теме 3

50. Если организация создана в период с 1 по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

а) со дня создания до конца календарного года;
б) с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
г) со дня создания до окончания первого отчетного периода.

51. Если сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:

а) не ранее даты получения налогового уведомления;
б) в установленные НК РФ сроки для уплаты налога, несмотря на получение налогового уведомления;
в) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
г) на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.

52. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством РФ;
б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
г) по решению арбитражного суда.

53. Срок уплаты налога может изменяться в форме:

а) предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
б) инвестиционного налогового кредита;
в) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.

54. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

а) в течение месяца;
б) в течение 15 календарных дней;
в) в течение 7 дней;
г) срок не установлен.

55. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по налогу на прибыль;
б) по налогу на добавленную стоимость;
в) по налогу на доходы физических лиц;
г) по налогу на добычу полезных ископаемых.

56. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

а) на один налоговый период;
б) от одного года до 5 лет;
в) от одного года до 3 лет;
г) на 3 налоговых периода.

57. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:

а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

58. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:
а) не допускается;
б) допускается только в отношении физического лица;
в) допускается;
г) допускается при согласовании с налоговыми органами.

59. Процентная ставка пени определяется как 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:
а) в это время, но не более 0,1% в день;
б) в это время;
в) на момент погашения недоимки;
г) на момент образования недоимки.

60. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
а) не вправе открывать этой организации новые счета;
б) вправе открывать этой организации новые счета;
в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

61. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:
а) не может быть наложен;
б) может быть наложен;
в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

62. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
а) в течение одного календарного года;
б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
в) в течение 3 лет;
г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

Тест к теме 4

63. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:
а) российские и иностранные организации;
б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

64. Не являются плательщиками налога на прибыль:
а) Центральный банк Российской Федерации;
б) страховые организации;
в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

65. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:
а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
б) доходы российских и иностранных организаций;
в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

66. Отчет о прибылях и убытках составляется:
а) только «по отгрузке»;
б) только «по оплате»;
в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

67. Доходами от реализации 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.

68. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

69. В состав внереализационных расходов включаются:
а) расходы на услуги банков;
б) безвозмездно переданное имущество;
в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
г) сверхнормативные расходы по командировкам.

70. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:
а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;

б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
в) имущество, полученное в форме залога;
г) доходы в виде процентов по договорам займа.

71. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
а) на дату признания должником;
б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
г) на дату вступления в силу решения суда.

72. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:
а) на момент отгрузки продукции;
б) на момент оплаты отгруженной продукции;
в) на дату подписания договора;
г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

73. Не подлежат налогообложению доходы в виде:
а) безвозмездно полученного имущества;
б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
г) процентов по кредитам займа.

74. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:
а) сумму налога на добавленную стоимость;
б) экспортные пошлины;
в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

75. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:
а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
б) пропорционально прямым затратам;
в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

76. К посреднической деятельности относится:
а) заготовительная деятельность;
б) комиссионная деятельность;
в) снабженческо-сбытовая деятельность;
г) сдача в аренду имущества.

77. Расходами по налогу на прибыль признаются:
а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;

г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

78. Стоимость материально-производственных запасов определяется:
а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

79. К расходам на оплату труда не относятся:
а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
в) выплаты за счет средств специального назначения;
г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

80. К амортизируемому имуществу относится:
а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 30 000 руб.

81. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
а) с первоначальной стоимостью имущества;
б) со сроком его полезного использования;
в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

82. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

83. Представительские расходы нормируются в размере:
а) 4% расходов на оплату труда;
б) не превышающем 4% выручки от реализации;
в) 2% расходов на оплату труда;
г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

84. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:
а) транспортный налог;
б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
в) расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет;

г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.

85. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
г) расходы на услуги связи.

Тест к теме 5

86. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

а) принимаются в размере фактических расходов;
б) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
в) не принимаются на расходы;
г) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти.

87. При определении налоговой базы не учитываются расходы:

а) на приобретение амортизируемого имущества;
б) на капитальный ремонт;
в) на информационные услуги;
г) на аудиторские услуги.

88. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

а) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) в пределах, установленных положениями НК РФ;
б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
в) относятся на финансовый результат;
г) учитываются согласно положениям учетной политики.

89. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
г) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

90. Доходы, полученные участниками договора простого товарищества:

а) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле, установленной соглашением;
б) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле вклада товарища;
в) остаются в распоряжении простого товарищества;
г) остаются в распоряжении участника товарищества, ведущего учет доходов и расходов.

91. Участник договора простого товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, о суммах доходов, причитающихся каждому участнику:

а) не обязан сообщать;

б) обязан сообщать в налоговый орган по месту регистрации участников товарищества;

в) обязан сообщать каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

г) обязан сообщать каждому участнику товарищества после окончания налогового периода.

92. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:

а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;

б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;

в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости;

г) не увеличивается.

93. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;

б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;

г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

94. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

а) от посреднической деятельности;

б) от игорного бизнеса;

в) от комиссионной деятельности;

г) при переуступке права требования.

95. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

а) исходя из цены сделки;

б) по рыночным ценам;

в) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;

г) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

96. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);

б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;

в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;

г) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

97. 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.

98. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

а) 3 млн. руб.;
б) 5 млн. руб.;
в) 1 млн. руб.;
г) от 3 млн. до 5 млн. руб.

99. Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

а) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты;
б) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;
в) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% на последнюю дату налогового периода;
г) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами.

100. Доход налогоплательщика от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из:

а) цены реализации ценной бумаги;
б) цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;
в) рыночной цены ценной бумаги;
г) максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора.

101. Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:

а) налоговый агент исходя из доли суммы дивидендов, ставки налога и общей суммы дивидендов;
б) получатель дохода самостоятельно, исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;
в) налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;
г) налоговый агент в общей сумме налога, исчисленной и перечисленной в бюджет исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.

102. Налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:

а) фактически понесенных убытков, но не более 50% облагаемой базы текущего года;
б) фактически понесенных убытков;
в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
г) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.

103. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;

б) 24%, 18%, 15%, 0%;
в) 24%, 20%, 15%, 5%;
г) 24%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

104. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

105. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
а) все организации;
б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал;
г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал.

106. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:
а) все организации;
б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
в) организации, имеющие обособленные подразделения;
г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

107. Сумму налога на прибыль организации:
а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
б) исчисляет налоговый агент;
в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

108. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:
а) до 10-го числа каждого месяца;
б) до 15-го числа каждого месяца;
в) до 28-го числа каждого месяца;
г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

Тест к теме 6

109. Не включаются в доходы банка:
а) доходы от операций с иностранной валютой;
б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в уплату уставного капитала;
в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;
г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

110. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

а) все налогоплательщики;

б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;

в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;

г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

111. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:

а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;

б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;

в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;

г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

112. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%;

г) 10% или 15% в зависимости от объемов реализации.

113. Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налога рассчитывается:

а) отдельно по каждому отделению;

б) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;

в) в целом по группе отделений головным офисом;

г) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности, но с распределением по каждому отделению.

114. Налоговый учет — это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

.

115. Организации ведут налоговый учет:

а) в обязательном порядке;

б) если это предусмотрено их учетной политикой;

в) по согласованию с налоговыми органами;
г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

116. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:
а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

117. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:
а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
б) не учитываются;
в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;
г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

118. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
а) при проведении выездной налоговой проверки;
б) при проведении камеральной налоговой проверки;
в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

119. Налогоплательщики (плательщики сборов):
а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах;
в) имеют право использовать льготы за прошедшие налоговые периоды, если эти льготы не были использованы;
г) имеют право предусмотреть налоговые льготы в учетной политике.

120. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:
а) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
б) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
в) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;
г) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

121. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:
а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;

б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.

122. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:
а) административная защита их прав и законных интересов;
б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
в) административная и судебная защита их законных интересов;
г) судебная защита их прав и законных интересов.

123. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:
а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
б) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами Российской Федерации;
в) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
г) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

124. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:
а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

Тест к теме 7

125. Налогоплательщики — организации и предприниматели — обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:
а) в двухнедельный срок;
б) в пятидневный срок;
в) в течение месяца;
г) в течение семи дней.

126. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
а) 5 лет;
б) 4 лет;
в) 5 налоговых периодов;
г) 3 календарных лет.

127. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации:
а) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
б) не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
в) не позднее 3 дней со дня принятия такого решения;
г) не позднее начала квартала, следующего за тем, в котором было принято решение.

128. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

а) не позднее 10 дней с момента такого изменения;
б) не позднее 3 дней с момента такого изменения;
в) в течение календарного месяца;
г) в течение налогового периода, в котором произошло изменение.

129. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:

а) юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
б) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде;
в) только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
г) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

130. Налоговые агенты обязаны:

а**)** в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
в) в течение 15 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
г) в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

131. Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

а) по перечислению удержанных налогов;
б) удержанию налогов;
в) исчислению налогов;
г) исчислению и перечислению удержанных налогов.

132. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

а) могут;
б) не могут;
в) могут, если это определено в налоговой политике;
г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

133. Налоговыми агентами признаются:

а) лица, на которых в соответствии с положениями НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет;

б) государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы и лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;
в) индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на прием средств в уплату налогов или сборов от плательщиков;
г) государственные органы, органы местного самоуправления, которые принимают средства в уплату налогов от плательщиков.

134. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов определяются:
а) НК РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
б) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
в) Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах;
г) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации, а также постановлениями Правительства Российской Федерации.

135. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:
а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств;
б) учредителей организации;
в) его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств;
г) лицо, определяемое в судебном порядке.

136. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов:
а) правопреемником не изменяется;
б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами;
в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
г) переносится на период реорганизации.

137. Обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации исполняется:
а) судебными приставами;
б) ликвидационной комиссией;
в) работниками налоговых органов;
г) органами исполнительной власти.

138. Налог за счет имущества налогоплательщика — физического лица взыскивается в отношении:
а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;
в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

139. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в течение:
а) двух недель со дня получения заявления;
б) срок не установлен;
в) одного месяца со дня получения заявления;
г) 10 дней со дня получения заявления.

140. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:
а) Министерство финансов Российской Федерации;
б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
в) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная служба по налогам и сборам;
г) Федеральная налоговая служба.

141. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:
а) совершаться не могут;
б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем;
в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества;
г) могут совершаться по решению арбитражного суда.

142. Участниками налогового контроля являются:
а) налоговые органы;
б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

143. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
а) по месту юридического адреса организации;
б) месту жительства одного из учредителей организации;
в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
г) месту жительства руководителя организации.

144. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:
а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;
б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн. руб.;
г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

145. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:
а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

146. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

г) в соответствии с принятым этим органом решением.

147. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

148. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;

г) по почте или лично налогоплательщиком.

149. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

а) обязан;

б) обязан по просьбе налогоплательщика;

в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;

г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

150. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с 16-летнего возраста;

б) 18-летнего возраста;

в) момента получения дохода;

г) момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

151. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

152. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

а) не позднее 10 дней;

б) в течение 5 дней;

в) в течение 3 дней;

г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

153. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;

б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;

в) в 5-дневный срок — по счетам организаций и в 10-дневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;

г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

154. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;

б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;

в) запрос налогового органа не является мотивированным;

г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

155. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

а) 1/1500 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;

в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;

г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

156. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

а) юридический адрес собственника имущества;

б) порт приписки или место государственной регистрации;

в) место осуществление деятельности;

г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

157. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;

в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;

г) включая год проведения проверки.

158. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;

г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

159. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

160. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решений руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

161. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

а) не допускается;

б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;

в) допускается без ограничений;

г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

162. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

а) решения налогового органа;

б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

163. Экспертиза назначается:

а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;

б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;

в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;

г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

164. К налоговой тайне относятся сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

в) об уставном капитале (фонде) организации;

г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

165. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

а) не позднее 2 месяцев после начала проверки;

б) не позднее 2 месяцев со дня окончания проверки;
в) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке;
г) не позднее 3 месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

166. В акте налоговой проверки должны быть указаны:
а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;
б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

167. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:
а) под принудительным воздействием других лиц;
б) по необходимости;
в) по неосторожности;
г) неосознанно.

168. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
а) может быть привлечен к ответственности повторно;
б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

169. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:
а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
г) физическим лицом в целях семейных интересов.

170. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:
а) под влиянием угрозы;
б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
в) под влиянием личных отношений;
г) для получения личной выгоды.

171. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
а) в бесспорном порядке;
б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

172. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Вопросы для подготовки к опросу по темам:

Вопросы по Теме 1.

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.

Вопросы по Теме 2.

1. Элементы налога и их характеристика.
2. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
5. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
6. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
7. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
8. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.

Вопросы по Теме 3.

1. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
2. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
3. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
4. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
5. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
6. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.

Вопросы по Теме 4.

1. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
2. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
3. Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
4. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.
5. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
6. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
7. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
8. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Вопросы по Теме 5.

1. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
2. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
3. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
4. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
5. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
6. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
7. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
8. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.

Вопросы по Теме 6.

1. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
3. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
4. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
5. Порядок исчислении и уплаты государственной пошлины.
6. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
7. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
8. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
9. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Вопросы по Теме 7.

1. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
2. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Задания к контрольным работам по темам 2-3-4-5

Задания к контрольным работам по теме 2:

Задание 1.

Организацией в 2020 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Задание 2.

Организация в июле 2020 г. приобрела оргтехнику стоимостью 50 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за

Задание 3.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства — 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров — 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций — 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и
сумму налога на прибыль.

Задания к контрольным работам по теме 3:

Задание 1.

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м2.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задание 2.

Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 52 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 95 руб. за 1 кг (с учетом НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задания к контрольным работам по теме 4:

Задание 1.

Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2020 г.:
- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

Размер ставок акциза на данную продукцию в 2013 г. составил 210 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Организация обратилась к нотариусу для освидетельствования подписи и подлинности печати на банковской карточке.

Необходимо определить размер госпошлины.

Задание 3.

Сальдо реализованной продукции на 01.01 – 655,3 тыс. руб., объем реализованной продукции за год. – 19236,9 тыс. руб., средняя региональная налоговая ставка – 20,81%.

На основании приведенных данных необходимо рассчитать налоговый потенциал.

Задания к контрольным работам по теме 5:

Задание 1.

Имеются следующие данные о стоимости имущества предприятия в отчетном году:

Стоимость имущества, тыс. руб.

01.01.XX 10000
01.04.XX 24000
01.07.XX 28000
01.10.XX 29000
01.01.XXI 37000

Определите сумму налога на имущество предприятия, если ставка составляет 2%.

Задание 2.

Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля 2020 г. сроком на 3 года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 3.

«Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 м^2, $К_2$ = 0,8; $К_3$ = 1,104, базовая доходность 1 м^2 равна 1000 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2020 г.

Задание 4.

Торговая организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные

на расходы. В 2020 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКр ОС-7	Способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права, определять параметры качества управленческих решений и осуществления административных процессов, выявлять отклонения и принимать корректирующие меры	2	Второй этап освоения

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКр ОС-7 2 Второй этап освоения	Представляет и защищает самостоятельно разработанные социально-экономические проекты (программы развития) Самостоятельно определяет риски, эффективно управляет ресурсами Реализует разработанный проект с использованием современных инновационных технологий.	«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и общекультурный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в области инвестиций, компетентно определяет их значение для обеспечения деятельности правовой сферы общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных общественных явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и общекультурный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, его философской и правовой областей, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области инвестиций, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных общественных явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой общекультурный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
		представление о ее философской и правовой областях, об актуальных проблемах общества, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью. «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» может проводиться в форме устного опроса и/или тестирования.

Вопросы для зачета с оценкой по о дисциплине

1.Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
2. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
4. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
5. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
6. Элементы налога и их характеристика.
7. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
8. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
9. . Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
10. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
11. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
12. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
13. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
14. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
15. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
16. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
17. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
18. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
19.Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
20.Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

21.Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
22.Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
23.Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
24. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
25 Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
26. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
27. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
28. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
29. Порядок исчислении и уплаты государственной пошлины.
30. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
31. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
32. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
33. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Тест на зачет с оценкой по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант № 1.

1. Налоговая база – это …
А-операции по реализации товаров, работ, услуг
Б-цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
В-стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
Г-операция по приобретению товаров, работ, услуг

2. Недоимка – это
А-штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
Б-сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
В-сумма налога или сбора, не уплаченная в срок
Г-налог, штраф, пени

3. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде …
А-штрафов

Б-пеней
В-недоимки
Г-неустойки

4. Рыночная цена – это цена, …
А-установленная сторонами сделки
Б-установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг
В-сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения
Г-стоимостью единицы товара, выраженной в деньгах

5. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ
А-пособие по временной нетрудоспособности
Б-оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
В-пособие по беременности и родам
Г-негосударственная пенсия

6. Отчетный период по налогу на имущество организаций
А-месяц
Б-квартал
В-календарный год
Г-6 месяцев

7. Первое упоминание об акцизах:
А- Древний Рим
Б- Древний Китай
В-Древний Вавилон
Г-Россия

8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:
А- налога на прибыль
Б- отчислений на профзаболевания и травматизм
В- на имущество
Г- единого социального налога

9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:
А- уголовная
Б- административная
В- материальная

10. По способу взимания налоги подразделяются:
А- прямые и косвенные;
Б- на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество;
В- общегосударственные и местные;
Г- кадастровые, декларационные и предыдущие.

11. Налог с рекламы - это налог:
А- косвенный;
Б-общегосударственный;
В- местный;
Г- универсальный.

12. К реальным налогам относятся:
А- подоходный налог;
Б- пошлина;
В-налог на землю;
Г- НДС.

13. К личностным налогам относятся:
А- подоходный налог;
Б- налог на землю;
В- пошлина;
Г- НДС.
14. Элементы налога, устанавливаемые налоговым кодексом РФ:
А- льготы по налогам;
Б-. объект налога;
В- ставки налога;
Г-. сроки уплаты налогов.

15. По какому принципу построена шкала подоходного налога с физических лиц:
А- пропорциональному;
Б- равному;
В- прогрессивному;
Г- регрессивному.

16. Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как:
А- платежи граждан за услуги государству;
Б- фискальные сборы за пополнение доходов бюджета;
В- платежи юридических лиц за право ведение предпринимательской деятельности;
Г- правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства.

17.Составной частью финансовой политики организации:
А- Налоговая политика
Б- Налоговый учет
В- Налоговая система
Г-.Государственная политика

18. К законодательной базе относится:
А- Распоряжения
Б- Депозиты.
В- Декларации
Г- Инструкции

19. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам …
А-не принимаемым для налогообложения
Б-прочим
В-на оплату труда
Г-внереализационным

20. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать …
А-налоговую базу
Б-льготы по налогу

В-объекты налогообложения
Г-порядок расчета

21. Физическое лицо считается резидентом, если оно проживает на территории России:
А- целый год
Б- три месяца
В- 183 дня
Г- 270 дней

22. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
А- два раза
Б- только один раз
В- три раза
Г- без ограничения

23. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:
А- сам работник
Б- работодатель
В- верны варианты 1 и 2
Г- по выбору налогового органа

24. К местным налогам и сборам относят:
А- рыночный сбор;
Б - налог на землю;
В - налог из владельцев транспортных средств;
Г- коммунальный налог;

25. Плательщиками налога на имущество являются:
А - арендатор имущества;
Б - лизингодатель;
В - лизингополучатель;
Г-. владелец имущества.

26. Ставки НДС:
А - 0,10,13
Б - 0,13,26
В - 0,18,26
Г - 0,10,18

27. Источник уплаты налогов:
А - Себестоимость
Б - Пенсия
В - Заработанная плата
Г- Индивидуальный доход

28. Первыми на путь налогообложения прибыли предприятий как формы подоходного налогообложения встали:
А - Германия и США.
Б - Германия и Англия.
В - Франция и США.

Г – Англия и Франция

29.Через таможенную границу РФ уплачиваются:
А- Таможенная пошлина
Б- Акцизы
В- Единый социальный налог
Г- НДС

30. НДС стал применяться в России:
А- 1870
Б- 1991
В- 1992
Г- 2001

Вариант № 2.
1. Законодательно принятая в стране совокупность налогов и сборов, пошлин и других обязательных платежей, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога.
А- Налоговая система.
Б- Налоговый гнет.
В- Налоговая ставка.
Г-. Налогообложение.

2. В истории древних государств первыми налогами на предпринимательскую деятельность были:
А- Пошлина.
Б- Пошлина и косвенные сборы
В- Косвенные сборы.
Г- Сборы

3. Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:
А- выручку от реализации;
Б- себестоимость продукции;
В- балансовую прибыль;
Г- чистую прибыль.

4. Для исчисления НДС объем реализации учитывается по ценам:
А- рыночным;
Б- договорным;
В- оптовым;
Г- Фьючерсные.

5. Подоходный налог уплачивается со следующих видов дохода:
А- заработная плата у лиц наемного труда;
Б- оплата по больничному листу;
В- подарки от юридических лиц;
Г- пенсионные выплаты по возрасту.

6. Налог - это:
А- Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

Б- Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
В- Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами
Г- Нет верного ответа

7. Единый налог может применяться по:
А- Оказанию бытовых услуг;
Б- Розничной торговле;
В- Выручка от реализации имущества;
Г-Оптовой торговле.

8. Признак налогов
А- денежный характер
Б- возмездный характер
В- зависит от расходов, заложенных в бюджет
Г- характер безвозмездных перечислений.

9. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы
А- твердая
Б-прогрессивная
В-пропорциональная
Г-регрессивная

10. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет …
А -пять лет
Б-три года
В-десять лет
Г- восемь лет

11. Плательщики акцизов
А-организации
Б-физические лица
В- индивидуальные предприниматели
Г-филиалы российских организаций

12. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке … %.
А-13
Б-30
В-9
Г-15

13. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций
А-грузовая машина, учитываемая на балансе
Б-денежные средства на расчетном счете
В-товар на складе
Г-отгруженный товар

14. Налоговым периодом по ЕНВД является:
А-Месяц
Б-Квартал

В-Полугодие
Г-Год

15. Профессиональные вычеты предоставляются:
А- при подаче декларации
Б- не нужно подавать декларацию
В- выбирает налогоплательщик
Г- не предоставляются совсем

16. Прямые налоги
А-ЕСН, налог на добавленную стоимость
Б-Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
В-Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

17. Налоговые агенты – это …
А-плательщики налогов и сборов
Б-юридические и физические лица
В-лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

18. Цена для целей налогообложения – это цена, …
А - по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
Б - указанная сторонами сделки
В - по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
Г – по операциям реализации товаров.

19. Косвенные налоги
А-ЕСН
Б-акцизы
В-НДФЛ
Г-НДС

20. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи …
А-по решению руководителя налогового органа
Б-когда продаются покупные товары
В-между взаимозависимыми лицами
Г-когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией

21. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются …
А-органами власти региона
Б-Губернатором края, области
В-Правительством РФ
Г-органами местного самоуправления

22. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят …
А-судебные органы по поручению налоговых органов
Б-налоговые органы
В-органы внутренних дел
Г-налоговая полиция

23. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту
А-производства

Б-реализации
В-регистрации налогоплательщика
Г-фактического нахождения налогоплательщика

24. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
А-от долевого участия в других организациях
Б-от реализации ценных бумаг
В-имущество, полученное в рамках целевого финансирования
Г-полученные гранты

25. В соответствии с НК РФ акцизы являются … налогом.
А-федеральным
Б-региональным
В-местным
Г-территориальным

26. К доходам от реализации не относится …
А-выручка от продажи товаров собственного производства
Б-безвозмездно полученное имущество
В-выручка от реализации ценных бумаг
Г-взносы в уставный капитал

27. Объектом обложения ЕНВД является:
А-Базовая доходность
Б-Вмененный доход
В-Предполагаемая сумма прибыли
Г-Налогооблагаемая база

28. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
А- прямыми
Б- косвенными
В- ценовыми
Г- товарными

29. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
А- по прописке
Б- по месту жительства
В- по времени проживания на территории РФ
Г- по месту работы

30. Единый налог на вмененный доход (ЕНВ) заменяет налоги:
А- ЕСН
Б - на имущество
В - на доходы (прибыль)
Г- НДС

Вариант № 3
1. Налоги – это:
А- денежные содержания из каждого работающего человека;
Б- денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
В- денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
Г- обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

2. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение Одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
А- стимулирование;
Б- равенства;
В- стабильность;
Г- равномерности уплаты.

3. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
А- косвенный;
Б- прямой;
В- местный;
Г- универсальный.

4. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:
А- стимулирующей;
Б- фискальной;
В- регулирующей;
Г- контрольной.

5. Региональные органы власти имеют право:
А- варьировать ставки субъектных налогов;
Б- устанавливать льготы по уплате налогов;
В- определять список субъектов налогов;
Г- формулировать объект налога.

6. Плательщиками налогов на доход физических лиц является:
А- собственники имущества;

Б- граждане страны;
В- юридические лица;
Г- резиденты страны.

7. Налоговая база подоходного налога при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:
А- договорным;
Б- рыночным;
В- розничным
Г-оптовым

8. Льготы, направляемые на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы.
А- Налоговый кредит
Б- Изъятие
В- Целевые льготы
Г- Прочие льготы

9. Налог будет считаться, если определены…
А - Налоговые агенты.
Б - Налогоплательщики.
В - Сумма налога.
Г - Элементы налогообложения.

10. Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации -
А-налоговые резиденты РФ
Б-лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
В-организации
Г-налоговые агенты

11. Налоговая система РФ состоит из уровней:
А- трех уровней
Б- дух уровней
В- четырех уровней
Г- одного уровня

12. Федеральные налоги устанавливает …
А-Президент России.
Б-Налоговый Кодекс
В-Конституция РФ
Г- Государственная Дума

13. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются …
А-транспортные налоги
Б-все косвенные налоги
В-только налоги на добавленную стоимость
Г-только акцизы

14. Ставка НДФЛ зависит от …
А-размера налоговой базы
Б-вида дохода

В-налогового статуса физического лица
Г-величины совокупного годового дохода

15. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
А- автоматически
Б- при подаче заявления по месту работы
В- при подаче декларации
Г-нет верного ответа

16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов действует с:
А- 2002г
Б- 2003г
В- 2004г
Г- 1998 г

17. Акциз при совершении операций с нефтепродуктами уплачивают не позднее:
А - 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Б - 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
В - 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Г – 30 числа каждого месяца

18. В настоящее время подакцизными товарами признаются:
А- Препараты ветеринарного назначения
Б - Автомобильный бензин.
В - Дизельное топливо
Г- Полезные ископаемые

19. Плательщики акцизов:
А - Организации.
Б - Алкогольная продукция.
В - Табачная продукция.
Г – индивидуальные предприниматели

20. Налоговая база - это:
А - Величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.
Б - Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
В - Показывается, из какого источника уплачивается налог.
Г - Нет верных ответов.

21. Налоговый Кодекс РФ:
А - определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;
Б - формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;
В -. определяет виды налогов и сборов субъектов федерации

22. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
А-стимулирующей функции налогов;
Б- регулирующей функции налогов;
В- распределительной функции налогов;

Г- контрольной функции налогов.

23. Налоги возникли в результате:
А- развития торговли;
Б- появления государства;
В- становление промышленности;
Г-формирование товарно-денежных отношений.

24. К общегосударственным налогам относят:
А-налог из рекламы;
Б- НДС;
В- коммунальный налог;
Г- гостиничный сбор.

25. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика:
А-обратной силы не имеют
Б-имеют обратную силу
В-имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

26. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки -
А - не более трех календарных лет
Б - не более двух календарных лет
В - устанавливается по каждой организации отдельно
Г – не более пяти календарных лет

27. Региональные налоги
А-налог на игорный бизнес
Б-транспортный налог
В-налог на имущество организаций
Г-НДФЛ
Д-налог на прибыль

28. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
А- прямым
Б- косвенным
В- традиционным
Г- подушным

29. Первое упоминание об акцизах:
А - Япония.
Б - Древняя Греция
В - Древний Вавилон
Г -.Древний Рим

30. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:
А- обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
Б- ведут книгу учета доходов и расходов
В- по выбору налогоплательщика
Г – не обязаны вести бухгалтерский учет

Вариант № 4

1. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:
А - в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
Б - на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка;
В - в период совершения ошибки;
Г - в период обнаружения ошибки.

2 Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:
А - отсутствие денежных средств на счетах банках;
Б - отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
В - отсутствие облагаемой налогом базы;
Г - совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18- летнего возраста;

3. Сбор – это:
А - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
Б - обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
В - обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
Г - обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий.

4.Налоговая ставка – это:
А- размер налога на единицу налогообложения;
Б- размер налога на налогооблагаемую базу;
В- размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
Г- размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

5. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
А- в бесспорном порядке;
Б-) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
В- в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
Г-только в судебном порядке

6. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
А- федеральные налоги и сборы;
Б- налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
В- местные налоги и сборы;
Г- таможенные пошлины.

7.Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
А- всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
Б- только организаций и индивидуальных предпринимателей;
В- всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
Г- плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов

8.Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
А- в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
Б- в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
В- до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
Г- в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

9.Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:
А- не позднее 10 дней;
Б- в течение 5 дней;
В- в течение 3 дней;
Г- в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

10.Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
А- 5 лет;
Б- 4 лет;
В- 5 налоговых периодов;
Г- 3 календарных лет.

11. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:
А- в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
Б- в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
В- в 5- дневный срок – по счетам организаций и в 10- дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
Г- в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами

12. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

А- возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
Б- возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
В- возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
Г- возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков

13.Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:
А- календарной датой;
Б- истечением периода времени, но не более года;
В- календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
Г- календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

14.К федеральным налогам относятся:
А- налог на имущество физических лиц;
Б- налог на прибыль организации;
В- транспортный налог;
Г- земельный налог.

15. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:
А- обязан;
Б- обязан по просьбе налогоплательщика;
В- обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
Г- обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

16.Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
А- в течение одного календарного года;
Б- в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
В- в течение 3 лет;
Г- в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

17.Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
А- с 16-го возраста;
Б- с 18-го возраста;
В- с момента получения дохода;
Г- момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

18.Недоимка – это:
А- сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
Б- сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
В- сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
Г- сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

19. К региональным налогам относятся:
А- водный налог;

Б- земельный налог;
В- налог на игорный бизнес;
Г- налог на добавленную стоимость.

20.Налоговый период – это:
А - календарный год, квартал, месяц, декада;
Б - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
В - любой период времени применительно к отдельным налогам;
Г - год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства

21.Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:
А - Правительством РФ;
Б - исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
В - Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
Г - по решению арбитражного суда.

22. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
А - по месту юридического адреса организации;
Б - по месту жительства одного из учредителей организации;
В - месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
Г - по месту жительства руководителя организации.

23.Плательщиками налогов на доход физических лиц является:
А - собственники имущества;
Б - юридические лица;
В - резиденты страны.
Г –физические и юридические лица

24. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
А - с подачи заявления о ликвидации организации;
Б - с уплатой налога (сбора);
В - со смертью учредителя организации;
Г - с подачей заявления о реорганизации организации.

25. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
А - может быть привлечен к ответственности повторно;
Б - не может привлечен к ответственности повторно;
В - может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
Г- может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда

26. Расставьте по порядку этапы планирования в ситуационном методе:
А - Подбор типичных хозяйственных операций.
Б - Образование системы договорных отношений.
В - Формирование налогового поля организации.
Г - Определение возможных хозяйственных ситуаций.(3,2,1,4)

27. Учетная политика организации - это:
А - Совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
Б - Часть финансового прогнозирования их деятельности и означает использование учетной и амортизационной политики предприятия
В - Система сбора и обработки всей информации по производственной и непроизводственной деятельности организации

8. Методы налогового планирования:
А - Ситуационный.
Б - Кадастровый.
В - Базисный.
Г - Балансовый

29. Таможенная пошлина введена в действие с 1 января:
А - 2004г
Б - 2005г
В - 2006г
Г – 2010 г.

30. Отчетным периодом по ЕСН является:
А - Календарный год
Б - Полугодие
В - Календарный месяц
Г - Квартал

Ключи к тестовым заданиям по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант / № вопроса	I	II	III	IV
1	В	А	Г	В
2	В	Б	Б	Б
3	А	А	Б	А
4	В	А	Б	А
5	А, Г	А, Б, В	А, Б	Г
6	Б	В	Г	А
7	А	А, В	Б	А
8	Б	А	А	Б
9	А, Б, В	Г	Б, Г	Б
10	А	Б	А, Б	А
11	В	А, В	А	А
12	В	А	Б	Б
13	А	А	Б	В
14	Б, В, Г	Б	Б, В	А
15	А	А	В	Б
16	Г	В	В	В
17	А	В	В	А
18	А, Г	Б	Б, В	В
19	В	Б, Г	А	В
20	Б	В	Б	А
21	В	А	А, В	Б
22	Б	Б	В	В
23	Б	А	Б	В
24	А, Г	А	Б	Б
25	Г	А	А	Б
26	Г	Б, Г	А	В-Б-А-Г
27	А, В, Г	Б	А, Б, В	А
28	А	Б	А	А, Г
29	А, Б	В	Г	А
30	В	А, Б, В, Г	А	Б

Примерные практико-ориентированные задания для проведения зачета с оценкой по дисциплине «Налог и налогообложение»:

Задание 1.

Организацией в 2020 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Задание 2.

Организация в июле 2020 г. приобрела оргтехнику стоимостью 50 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за 2020 г.

Задание 3.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства — 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров — 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций — 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и
сумму налога на прибыль.

Задание 4.

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м^2.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в от
четном периоде организацией.

Задание 5.

Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 52 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 95 руб. за 1 кг (с учетом НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в
бюджет.

Задание 6.

Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2020 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

Размер ставок акциза на данную продукцию в 2013 г. составил 210 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 7.

Организация обратилась к нотариусу для освидетельствования подписи и подлинности печати на банковской карточке.

Необходимо определить размер госпошлины.

Задание 8.

Сальдо реализованной продукции на 01.01 – 655,3 тыс. руб., объем реализованной продукции за год. – 19236,9 тыс. руб., средняя региональная налоговая ставка – 20,81%.

На основании приведенных данных необходимо рассчитать налоговый потенциал.

Задание 9.

Имеются следующие данные о стоимости имущества
предприятия в отчетном году:
Стоимость имущества, тыс. руб.
01.01.XX 10000
01.04.XX 24000
01.07.XX 28000
01.10.XX 29000
01.01.XXI 37000

Определите сумму налога на имущество предприятия, если ставка составляет 2%.

Задание 10.

Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля 2020 г. сроком на 3 года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 11.

«Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 $м^2$, $К_2 = 0,8$; $К_3 = 1,104$, базовая доходность 1 $м^2$ равна 1000 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2020 г.

Задание 12.

Торговая организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2020 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате
в бюджет по итогам года.

5. Методические материалы по освоению дисциплины

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

– тестирование по темам дисциплины; решение задач;

–опрос

- наблюдение

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины или её части и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Оценка знаний по дисциплине «Экономическая оценка инвестиций» проводится с целью определения уровня освоения предмета и включает:

1. Минимальный уровень формирования компетенций:

- ответы на вопросы по дисциплине на семинаре (10-15 минут)

2. Базовый уровень формирования компетенций:

- контрольная работа (1 академический час письменно);

3. Продвинутый этап формирования компетенций:

- решение тестовых заданий на семинаре (60 минут);

- решение практико-ориентированных задач на семинаре (20-30 минут)

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

Оценка качества подготовки по результатам самостоятельной работы студента ведётся:

1) преподавателем

– оценка глубины проработки материала, рациональность и содержательная ёмкость представленных интеллектуальных продуктов, наличие креативных элементов, подтверждающих самостоятельность суждений по теме;

2) группой

–в ходе обсуждения представленных материалов;

3) студентом лично

–путём самоанализа достигнутого уровня понимания темы.

По дисциплине предусмотрены формы контроля качества подготовки:

- текущий (осуществление контроля за всеми видами аудиторной и внеаудиторной деятельности студента с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины);

-промежуточный (оценивается уровень и качество подготовки по конкретным разделам дисциплины).

Результаты текущего и промежуточного контроля качества выполнения студентом запланированных видов деятельности по усвоению учебной дисциплины являются показателем того, как студент работал в течение семестра.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части. Промежуточная аттестация студентов – оценивание результатов обучения по дисциплине, в том числе в форме опроса.

Для оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом составляется рейтинг – интегральная оценка результатов всех видов деятельности студента, осуществляемых в процессе её изучения, которая представляется в балльном исчислении в соответствии с Положением о бально-рейтинговой системе факультета Государственного управления и права Московского областного филиала РАНХиГС.

Защита практических работ производится студентом по мере их выполнения в соответствии с расписанием занятий и установленным преподавателем планом -графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра после изучения новой темы. Предусмотрена текущая аттестация в форме контрольных опросов и тестирования.

По результатам выполнения всех заданий на самостоятельную работу и выполнения заданий в ходе практических занятий преподаватель даёт комплексную оценку деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план изучения темы и реализовать его, собрать достаточный фактический материал (теоретический и практический (информационно-статистический)), использовали IT-технологии, электронные ресурсы, литературу по теме. Студенты при этом должны показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами экономики и общества, значимость изучаемого материала в соответствии с направлением подготовки студента и авторский вклад в систематизацию и структурирование материала.

Итоговый контроль проводится в форме сдачи экзамена. К экзамену допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации –практические работы, творческие задания, задания для самостоятельной работы и контрольные опросы, а также прошедшие тестирование.

Рекомендации по выполнению практических заданий

По степени сложности или характеру умственной деятельности практические задания делят на простые и сложные. Сложность оценивается по числу операций, которые необходимо выполнить при ее решении. Простые задания являются тренировочными и требуют для своего решения изученной формулы и знания порядка действий в различных опасных ситуациях. Их решение сводится к простейшим вычислениям в одно действие. Наиболее частое применение этих заданий на начальном этапе закрепления учебного материала, так как на этом этапе деятельность учащихся носит репродуктивный характер. Задания, решение которых требуют нескольких действий называют сложными. К сложным задачам, при решении которых выполняются репродуктивная деятельность относится, например, комбинированные задания.

Планирование и организация времени, необходимого для изучения дисциплины.

Важным условием успешного освоения дисциплины «Экономическая оценка инвестиций» является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Все задания к практическим занятиям, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях,

систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

Система академического обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и практических занятий), работа на которых обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета

является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

1) главного в тексте;

2) основных аргументов;

3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано

указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

· сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

· обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

· фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;

· готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

· работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

· пользоваться реферативными и справочными материалами;

· контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

· обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

· пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);

· использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;

· повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;

· обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);

· использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

Задания на самостоятельную работу студентов по темам

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 1 «Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность**»**

Цель задания: получение теоретических знаний в области налогового администрирования

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 2 «Налог на добавленную стоимость**»**

Цель задания: получение теоретических знаний в области исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная и десятибалльная.

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 3 «Акцизы**»**

Цель задания: получение теоретических знаний в области исчисления и уплаты акцизов.

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 4 «Налог на доходы физических лиц**»**

Цель задания получение теоретических знаний в области исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 5 «Налог на прибыль организаций**»**

Цель задания: получение теоретических знаний в области исчисления и уплаты налога на прибыль организации.

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 6 «Региональные налоги и сборы**»**

Цель задания: получение теоретических знаний в области региональных налогов и сборов.

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

Задания на самостоятельную работу студентов по теме 7 «Местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы.»

Цель задания: получение теоретических знаний в области местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов.

Содержание: конспектирование, выполнение тестовых заданий, подготовка письменного решения ситуаций и изучение дополнительной учебной литературы

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и ответы на тесты

Метод оценки: пятибалльная

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

6.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение. : учебник / Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2019. — 494 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-04263-2. — URL: https://book.ru/book/932940 (дата обращения: 30.08.2021). — Текст : электронный.
2. Ордынская, Е.В. Налоги и налогообложение : учебник / Ордынская Е.В. — Москва : Проспект, 2020. — 332 с. — ISBN 978-5-392-24218-4. — URL: https://book.ru/book/922252 (дата обращения: 30.08.2021). — Текст : электронный.

6.2 Дополнительная литература

1. Власова М.С., Суханов О.В. Налоги и налогообложение (для бакалавров): Учебное пособие - М.: КноРус, 2019. - 222 с.
2. Тарасова В.Ф. под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семыкина Л.Н. Налоги и налогообложение (для бакалавров): Учебник. - М.: КноРус, 2020. - 486 с.
3. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебник - М.: КноРус, 2019. - 217 с.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2018.

6.4 Нормативные правовые документы

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.

6.5 Интернет-ресурсы, справочные материалы

1. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.nalog.ru].
2. Официальный сайт «Министерство финансов Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.minfin.ru].
3. Официальный сайт «Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.gks.ru]
4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

6.6 Иные источники

1. Российская газета. Специальный тематический выпуск «Экономика».
2. Журнал «Вопросы экономики».
3. Журнал «Креативная экономика».
4. Журнал «Эксперт».
5. Журнал «Российский налоговый курьер».
6. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги».

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Освоение дисциплины осуществляется в учебной аудитории, соответствующей по вместимости количеству студентов потока или учебной группы. Для успешного освоения дисциплины аудитория оборудована мультимедийным комплексом и экраном для демонстрации слайдовых презентаций и иных форм визуализации учебного материала.

Для демонстрации презентаций студентов на практических занятиях могут использоваться мультимедийные средства, имеющиеся в распоряжении кафедры (проектор, экран, ноутбук).

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (MS Windows XP/Vista/7);
2	Пакет офисных программ (MicrosoftOffice или OpenOffice);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС IPRbooks http://www.iprbookshop.ru • ЭБС Юрайт https://urait.ru/ • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru