

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет  
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП

Алиш Г.А. Эфендиева

«30» сентября 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)  
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Специальность  
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация  
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника  
Экономист

Форма обучения  
Очная

Нальчик 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования 3
2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы 6
3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности 7

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

*Карта компетенций*

*Код и наименование компетенции выпускника*

ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

*Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника*

ОПК-3.1. Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

*Тип компетенции:* общепрофессиональная компетенция выпускника образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», уровень ВО – специалитет.

*1.1. Этапы формирования компетенций и средства оценивания*

<b>Результаты обучения (компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результатов обучения</b>	<b>Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций</b>
<b>Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника:</b> ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов  <b>Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональных компетенций выпускника:</b> ОПК-3.1. Способен на основе типовых методик и действующей	<b>Знать:</b> - действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения; - типовую методику определения и расчета налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.	Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).
	<b>Уметь:</b> – применять нормы законодательства в области налогообложения при расчете налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта; – использовать типовые методики расчета налоговой базы.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).

нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<b>Владеть:</b> – навыками расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).
---	---	--

## 1.2. Критерии формирования оценок на различных этапах их формирования

### Текущий и рубежный контроль

Оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Этап (уровень)	Первый этап (уровень)	Второй этап (уровень)	Третий этап (уровень)
<b>Баллы</b>	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
<b>Характеристика</b>	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

### Промежуточная аттестация (экзамен)

Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
<b>Баллы</b>	61-80 баллов	81-90 баллов	91-100 баллов
<b>Характеристика</b>	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов

	<p>Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета</p>	<p>полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета</p>	<p>по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета</p>
--	--	--	---

#### Промежуточная аттестация (зачет)

Оценка	Не зачтено	Зачтено
<b>Баллы</b>	36-60 баллов	61-70 баллов
<b>Характеристика</b>	<p>Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил предложенное преподавателем задание. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов</p>	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил 1/3 и более предложенного преподавателем задания. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов.</p> <p>Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил одно задание полностью либо частично выполнил 2 из трех заданий. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов.</p> <p>Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета</p>

На первом (начальном) этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее

дальнейшее развитие. Обучающийся воспроизводит термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; решает учебные задачи по образцу.

На втором (основном) этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. На этом этапе обучающийся осваивает аналитические действия с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способен самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, переносит знания и умения на новые условия.

Третий (завершающий) этап – это овладение компетенцией. Обучающийся способен использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции.

## **2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы**

### *Примерный перечень оценочных средств*

<b>№</b>	<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Краткая характеристика оценочного средства</b>	<b>Представление оценочного средства в фонде</b>
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины, представленные в привязке к компетенциям, предусмотренным РПД
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
6.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Тема рефератов
8.	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание)	Комплект задач и заданий

		должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	
--	--	---	--

### 3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности

#### 3.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

#### Контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1

#### 3.1.1. Вопросы по темам дисциплины для устного опроса (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

#### 4 семестр

#### Тема 1. Теоретические основы налогообложения

1. Экономическая сущность налогов, налоги как экономическая категория.
2. Понятие «налога», «сбора», «налоговой системы». Признаки налога.
3. Принципы налогообложения, выведенные А.Смитом. Понятие налоговой теории.

Первые отечественные работы по теории налогообложения.

4. Современные налоговые теории.
5. Функции налогов и элементы налогообложения.
6. Классификация налогов.

#### Тема 2. Элементы налога

1. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
2. Предмет и объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставка налога и метод налогообложения.
6. Налоговые льготы.
7. Порядок и способы исчисления и уплаты налога.

#### Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Характеристика НДС и его роль в формировании доходной части бюджета.
2. Плательщики НДС и объект обложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Налоговые вычеты.
5. Льготы по НДС.
6. Ответственность за совершение правонарушения по уплате НДС.

#### Тема 4. Акцизы

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Характеристика подакцизных товаров.
3. Плательщики акцизов. Объект налогообложения.
4. Налоговый период и налоговые ставки.
5. Налоговые вычеты. Порядок исчисления акциза.
6. Сроки и порядок уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

#### Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период.
3. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на прибыль организации.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

#### **Тема 6. Налог на доходы физических лиц**

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и его отличительные особенности.
2. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения.
3. Налоговая база. Налоговый период.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
6. Налоговые ставки и порядок исчисления НДФЛ.
7. Налоговая декларация. Порядок ее представления физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

#### **Тема 7. Прочие федеральные налоги и сборы**

1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.

### **5 семестр**

#### **Тема 8. Налог на имущество организаций**

1. Налогоплательщики налога на имущество организации.
2. Объект налогообложения по налогу на имущество организации.
3. Налоговая база по налогу на имущество организации.
4. Порядок расчета среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества.
5. Налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организации.
6. Налоговые ставки по налогу на имущество организации.
7. Налоговые льготы по налогу на имущество организации.
8. Порядок исчисления и уплаты по налогу на имущество организации.
9. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

#### **Тема 9. Транспортный налог**

1. Порядок установления транспортного налога.
2. Налогоплательщики по транспортному налогу.
3. Объект налогообложения по транспортному налогу.
4. Объекты, не признаваемые объектом налогообложения.
5. Налоговая база по транспортному налогу.
6. Налоговый и отчетные периоды по транспортному налогу.
7. Налоговые ставки по транспортному налогу.
8. Налоговые льготы по транспортному налогу.
9. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
10. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

#### **Тема 10. Земельный налог**

1. Порядок установления земельного налога.
2. Налогоплательщики по земельному налогу.
3. Объект налогообложения по земельному налогу.
4. Налоговая база по земельному налогу.
5. Налоговый и отчетные периоды по земельному налогу.
6. Налоговые ставки по земельному налогу.
7. Налоговые льготы по земельному налогу.
8. Порядок исчисления и уплаты по земельному налогу.
9. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

### **Тема 11. Упрощенная система налогообложения**

1. Понятие и характеристика УСН.
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок определения доходов.
5. Порядок определения расходов.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

### **Тема 12. Патентная система налогообложения**

1. Понятие и характеристика патентной системы налогообложения.
2. Условия применения патентной системы налогообложения.
3. Налогоплательщики патентной системы.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

### **Тема 13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

### **Тема 14. Камеральная налоговая проверка**

1. Общая характеристика проверки.
2. Назначение и порядок проведения камеральной проверки.
3. Методы ведения камеральной проверки.
4. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
5. Этапы камеральной налоговой проверки.
6. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки.

### **Тема 15. Выездная налоговая проверка (ВНП)**

1. Отбор налогоплательщиков для ВНП.
2. ВНП: общие положения.
3. Этапы ВНП.
4. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

#### ***Методические рекомендации по подготовке к устному опросу***

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

#### ***Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса***

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

**В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:**

**максимальный балл, выносимый на устный ответ (3-5 баллов)** ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;
- 4) отвечает на дополнительные вопросы.

**1/2 максимального балла, выносимого на устный опрос (1,5 - 2,5)**, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для максимального балла, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого, либо не может ответить на дополнительные вопросы.

**1/3 максимального балла, выносимого на устный опрос (1 - 1,5)**, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

**0 баллов**, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

### **3.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов**

#### ***Примерные темы рефератов***

##### ***4 семестр***

1. История возникновения налогообложения.
2. Виды ранее существовавших налогов и сборов.
3. Налогообложение в Др. Руси.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
7. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
8. Косвенное налогообложение и его место в налоговых системах зарубежных стран.
9. Особенности исчисления и уплаты НДС.
10. Особенности налогообложения алкогольной продукции.
11. Особенности налогообложения табачной продукции.
12. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
13. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
14. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
15. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
16. Порядок исчисления и уплаты государственная пошлина
17. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
18. Порядок исчисления и уплаты налог на добычу полезных ископаемых
19. Порядок исчисления и уплаты сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
20. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

### **5 семестр**

21. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
22. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.
23. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.
24. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
25. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога юридическими лицами.
26. Пути совершенствования транспортного налога.
27. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при регистрации транспортного средства и (или) снятии транспортного средства с регистрации в течении налогового (отчетного) периода.
28. Особенности исчисления и уплаты земельного налога.
29. Льготы по земельному налогу.
30. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
31. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.
32. Соглашение о разделе продукции: характеристика основных элементов.
33. Особенности патентной системы налогообложения.
34. Совершенствование механизма проведения налоговых проверок.
35. Предпроверочный анализ информации из внешних источников.
36. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
37. Виды административной ответственности за налоговые правонарушения.
38. Способы уклонения от уплаты налогов.
39. Налоговые правонарушения, влекущие за собой привлечение к уголовной ответственности.
40. Становление и развитие налогового контроля в РФ.

### ***Методические рекомендации по написанию реферата***

#### *Общие положения*

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Реферат – письменная работа объемом 10–20 печатных страниц (без приложений).

Реферат (от лат. *referre* – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.

Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Тема реферата либо задаётся непосредственно преподавателем соответствующей учебной дисциплины, либо выбирается обучающимся из рекомендуемого перечня тем самостоятельно и согласовывается перед написанием с этим преподавателем.

#### *Структура реферата*

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание работы;
- 3) введение;
- 4) разделы работы в соответствии с содержанием;
- 5) заключение (выводы);
- 6) список использованных источников;

7) приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:
  - наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);
  - наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;
  - тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово **Тема**, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;
  - фамилия, имя и группа обучающегося, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;
  - внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.
2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.
3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.
4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].
5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому.
6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.
7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.
8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

### *Оформление работы*

1. Реферат должен быть представлен на рецензию преподавателю на бумажном носителе.
2. Текст реферата должен быть отпечатан на одной стороне листа на бумаге формате А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта 12-14 пт., междустрочный интервал – 1,0-1,5, поля страницы: верхнее 2 см; нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Абзац начинается с красной строки (отступ 1,25 см). Текст должен быть выровнен по ширине.
3. Заголовки разделов следует размещать симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Разделы начинаются с новой страницы. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не более 1 см. Подчеркивать заголовки не допускается. Точка в конце заголовка не ставится.
4. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3...) по центру снизу. Титульный лист включают в общую нумерацию, но номер на этом листе не ставится.
5. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах. Каждое приложение начинается с нового листа. В правом верхнем углу пишется слово Приложение. При наличии более одного приложения, они нумеруются арабскими цифрами.

6. Используемые формулы и нормативные материалы должны иметь ссылки на источник, откуда они заимствованы.

### **Критерии оценки реферата**

Максимальная оценка – 3 балла:

- 1 новизна материала реферата – 0,5 баллов;
- 2 соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 0,5 баллов;
- 3 степень раскрытия сущности проблемы – 1 балл;
- 4 обоснованность выбора источников – 0,5 баллов;
- 5 соблюдение требований к оформлению реферата – 0,5 баллов.

## **3.2. Задания для рубежного контроля**

*Контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1*

### **3.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)**

*4 семестр*

#### **Рейтинговый рубеж №1**

**Тема: Теоретические основы налогообложения**

1. Определение налога.
2. Определение сбора.
3. Отличие налога от сбора.
4. Экономическая сущность налога.
5. Современные налоговые теории.
6. Принципы налогообложения.
7. Функции налогов.
- Тема: Элементы налога**
8. Классификация налогов.
9. Элементы налога.
10. Субъект налогообложения.
11. Предмет и объект налогообложения.
12. Масштаб и единица налога.
13. Налоговая база.
14. Способы определения налоговой базы.
15. Налоговый и отчетный период.
16. Ставка налога.
17. Виды ставок.
18. Методы налогообложения.
19. Налоговые льготы.
20. Порядок и способы уплаты налога.
21. Основные начала законодательства о налогах и сборах
22. Условия предоставления отсрочки и рассрочки.
23. Срок предоставления отсрочки.
24. Инвестиционный налоговый кредит: определение, условия предоставления, срок предоставления, условия погашения.
25. Права налогоплательщиков.
26. Обязанности налогоплательщиков.
27. Права налоговых органов.
28. Обязанности налоговых органов.

## **Рейтинговый рубеж №2**

### **Тема: НДС**

1. Что представляет собой НДС?
2. Налогоплательщики.
3. Объекты налогообложения.
4. Операции, не признающиеся объектом налогообложения.
5. Операции, не подлежащие обложению НДС.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Ставки по НДС, порядок их применения.
8. Налоговые вычеты при исчислении НДС.
9. Порядок исчисления и сроки уплаты.

### **Тема: Акциз**

10. Отличие от НДС.
11. Налогоплательщики.
12. Перечень подакцизных товаров.
13. Предмет и объект налогообложения.
14. Операции, не подлежащие налогообложению.
15. Порядок определения налоговой базы.
16. Налоговые вычеты.
17. Порядок исчисления и сроки уплаты акциза.

### **Тема: Налог на прибыль организаций**

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения.
20. Порядок определения и классификация доходов.
21. Внереализационные доходы.
22. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
23. Расходы. Группировка расходов.
24. Расходы, связанные с производством и реализацией.
25. Внереализационные расходы.
26. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
27. Ставки налога на прибыль организаций.
28. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
29. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
30. Налоговая база и порядок ее определения.
31. Налоговые ставки.
32. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

## **Рейтинговый рубеж №3**

### **Тема: НДФЛ**

33. Плательщики.
34. Объект обложения.
35. Доходы, полученные от источников в РФ.
36. Порядок определения налоговой базы.
37. Доходы, полученные налогоплательщиками в натуральной форме (см.).
38. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды.
39. Доходы, не подлежащие налогообложению.
40. Налоговые вычеты.
41. Стандартные налоговые вычеты.
42. Социальные налоговые вычеты.
43. Имущественные налоговые вычеты.
44. Профессиональные налоговые вычеты.
45. Налоговые ставки.

46. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

**Тема: Прочие федеральные налоги и сборы**

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.

**5 семестр**

**Рейтинговый рубеж №1**

**Тема: Налог на имущество организаций**

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Не признаются объектами налогообложения...
4. Налоговые льготы.
5. Налоговая база.
6. Как определяется средняя стоимость имущества?
7. Как определяется среднегодовая стоимость имущества?
8. Объекты недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества.
9. Налоговый, отчетный периоды.
10. Налоговые ставки.
11. Порядок исчисления сумм налога.
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу.

**Тема: Транспортный налог**

13. Налогоплательщики.
14. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
15. Налоговая база.
16. Налоговый, отчетный периоды.
17. Порядок исчисления и уплаты налога.

**Тема: Земельный налог.**

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
20. Налоговая база.
21. Категории граждан, имеющие возможность уменьшать налоговую базу на 10 000 рублей.
22. Налоговый, отчетный периоды.
23. Налоговые льготы.
24. Налоговые ставки.
25. Порядок исчисления налога.

**Рейтинговый рубеж №2**

**Тема: УСН.**

26. Виды специальных налоговых режимов.
27. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели?
28. Налогоплательщики.
29. Кто не вправе принимать упрощенную систему налогообложения.
30. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
31. Объект налогообложения.

32. Порядок определения доходов.
33. Порядок определения расходов.
34. Налоговая база (особенности учета расходов по страховым взносам).
35. Минимальный налог – когда и в каком размере уплачивается?
36. Налоговые ставки.
37. Порядок исчисления и уплаты налога.
38. Как учитывается сумма страховых взносов при различных объектах налогообложения

**Тема: Патентная система налогообложения**

1. Понятие и характеристика патентной системы налогообложения.
2. Условия применения патентной системы налогообложения.
3. Налогоплательщики патентной системы.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

**Тема: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельхоз. налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельхоз. налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

**Рейтинговый рубеж №3**

**Тема: Камеральная налоговая проверка**

1. Общая характеристика проверки.
2. Назначение и порядок проведения камеральной проверки.
3. Методы ведения камеральной проверки.
4. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
5. Этапы камеральной налоговой проверки.
6. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки.

**Тема: Выездная налоговая проверка (ВНП)**

1. Отбор налогоплательщиков для ВНП.
2. ВНП: общие положения.
3. Этапы ВНП.
4. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

**Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму**

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических

занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

### Критерии оценивания коллоквиума

Критерии оценки	Рейтинговый балл за ответ
Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросам	0 баллов
Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 30-50 %	1-2 балла
Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 51-70%	3-4 балла
Правильность ответов обучающегося и полнота их раскрытия составляют более 70%	5-6 баллов

### 3.2.2. *Оценочные материалы для проведения тестирования (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)*

4 семестр

V1: Теоретические основы налогообложения (30)

I:

S: Сущность налога – это изъятие государством в пользу общества:

- : части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- +: части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- : части добавленной стоимости;
- : части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

I:

S: Налог – это обязательный, индивидуальный:

- : безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- : безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- +: безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- : безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

I:

S: Под налогом понимается:

- : коллективно безэквивалентный платеж
- +: индивидуально безвозмездный платеж
- : индивидуально возмездный платеж
- : коллективно возмездный платеж

I:

S: Сущность принципа удобства заключается в следующем

- : система налогообложения должна быть рациональна
- +: налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков
- : способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику
- : уплате налога производится в денежной или натуральной форме

I:

S: По способу взимания налоги делятся на:

- : специальные

+: прямые

-: общеобязательные

+: косвенные

-: факультативные

I:

S: Общегосударственные налоги могут зачисляться

-: только в федеральный бюджет

-: только в региональный бюджет

-: только в местный бюджет

-: в региональный и федеральный бюджеты

+: в федеральный, региональный и местный бюджеты

I:

S: По целевой направленности введения налогов различают

+: общие

-: факультативные

+: целевые

-: общеобязательные

I:

S: Налоги непосредственно и целиком поступающие в тот или иной бюджет – это

-: регулирующие налоги

+: закрепленные

-: специальные налоги

-: факультативные налоги

I:

S: Главным отличием налогов от сборов, пошлин и иных налоговых платежей является

+: безвозмездность

-: обязательность

-: индивидуальность

-: принудительность

I:

S: Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, является

+: принцип справедливости

-: принцип срочности

-: принцип эластичности

-: принцип достаточности

I:

S: В зависимости от органа, который устанавливает налоги, они делятся

+: на федеральные

-: на городские

-: на республиканские

+: на региональные

+: на местные

I:

S: Абстрактные налоги

-: непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет или внебюджетный фонд

+: предназначены для формирования доходной части бюджета в целом

-: вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов

-: взимаются на всей территории страны, независимо от того, в какой бюджет они поступают

I:

S: По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, различают налоги

- : федеральные
- : региональные
- +: закрепленные
- : местные
- +: регулирующие
- : абстрактные

I:

S: Главной функцией налогов является

- : регулирующая
- : стимулирующая
- : контрольная
- +: фискальная

I:

S: Недоимка – это

- : сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- : сумма сбора, которая недоначислена или неуплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- +: сумма налога или сбора не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- : сумма налога или сбора не уплаченная по окончании календарного года

I:

S: Приверженцы этой теории считали, что большие сбережения мешают росту экономики и подлежат изъятию с помощью налогов

- +: кейнсианской
- : монетаристской
- : экономики предложения
- : кейнсианской и монетаристской

I:

S: Местные налоги поступают

- : только в федеральный бюджет
- : только в региональный бюджет
- +: только в местный бюджет
- : во все бюджеты

I:

S: По порядку введения налоговые платежи делятся на

- : на общие
- +: факультативные
- : абстрактные
- : специальные
- : общегосударственные
- +: общеобязательные

I:

S: Гарантом стабильности общества является функция

- : фискальная
- : регулирующая
- +: распределительная
- : контрольная

I:

S: Основным документом системы налогового законодательства является

- : закон
- : постановление
- : указ

+: кодекс

I:

S: Специфической чертой налога не является его:

- : обязательность;
- +: эквивалентность;
- : законодательный характер;
- : индивидуальность.

I:

S: Кривая А. Лаффера показывает:

- : зависимость ставки налога от налогового оклада;
- : зависимость доходов бюджета от налоговой базы;
- +: зависимость объема налоговых поступлений в бюджет от уровня налоговых ставок;
- : зависимость объема налоговых поступлений в бюджет от величины налоговой базы.

I:

S: К федеральным налогам относятся:

- +: налог на добавленную стоимость
- : налог на имущество организаций
- +: налог на прибыль организаций
- : налог на имущество физических лиц.

I:

S: К региональным налогам относятся:

- : налог на прибыль организаций
- +: налог на имущество организаций
- : налог на имущество физических лиц
- +: транспортный налог
- : земельный налог

I:

S: К местным налогам относятся:

- : налог на прибыль организаций
- : налог на имущество организаций
- +: налог на имущество физических лиц
- : транспортный налог
- +: земельный налог

I:

S: Имеют обратную силу акты законодательства о налогах и сборах:

- +: смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
- : устанавливающие новые налоги и сборы
- : повышающие налоговые ставки
- +: устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

I:

S: Не относится к принципам А. Смита:

- : справедливость налогообложения
- : определенность налогов
- : удобность налогообложения
- +: целевое расходование средств

I:

S: Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- : государства
- : налоговых органов
- +: налогоплательщика

-: по усмотрению суда

I:

S: А. Смит сформулировал основные принципы налогообложения в своем труде:

-: «Опыт теории налогов»

-: «Новые начала политэкономии»

+: «Исследования о природе и причинах богатства народов»

-: «Два трактата о правлении»

I:

S: Из перечисленных ниже налогов косвенным является:

-: налог на прибыль организаций

-: земельный налог

-: налог на имущество организаций

+: налог на добавленную стоимость

V1: Элементы налога (50)

I:

S: Налогоплательщиками и плательщиками сборов могут быть признаны

-: только юридические лица

-: юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет

+: организации и физические лица

-: организации и индивидуальные предприниматели

I:

S: Налоговый период – это

-: календарный год, квартал, месяц, декада

+: календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по истечении которого определяется налоговая база

-: любой период времени применительно к отдельным налогам

-: год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

I:

S: Лицо, на которое возложена юридическая обязанность, уплатить налог – это:

-: налоговый агент

+: налогоплательщик

-: носитель налога

-: сборщик налога

I:

S: Установленная законом характеристика измерения предмета налога – это:

-: единица налога

-: предмет налогообложения

+: масштаб налога

-: объект налогообложения

I:

S: Паушальный способ определения налоговой базы основан на:

-: определении с помощью вторичных признаков условной суммы дохода

+: определении с помощью вторичных признаков условной суммы налога

-: определении с помощью вторичных признаков условной суммы прибыли

-: определении налоговой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков

I:

S: Метод налогообложения, при котором для каждого налогоплательщика применяется равная ставка налога

+: пропорциональное налогообложение

-: прогрессивное налогообложение

-: равное налогообложение

-: регрессивное налогообложение

I:

S: Ставки, определяемые как отношение уплаченного налога к налоговой базе, называются

-: маргинальными

+: фактическими

-: процентными

-: экономическими

I:

S: Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате, исходя из:

-: налоговой ставки и налоговой базы

-: ставки и налоговых льгот

-: налоговой базы и льгот

+: налоговой базы, ставки налога и льгот

I:

S: Налогоплательщику предоставляется отсрочка по уплате налога в случаях:

+: причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия

-: причинения материального ущерба

+: задержки финансирования из бюджета

+: если производство и реализация товаров носит сезонный характер

+: угрозы банкротства

I:

S: При проведении организацией НИОКР, ей может быть предоставлен

-: инвестиционный налоговый кредит

-: отсрочка платежа

+: инвестиционный налоговый кредит на сумму, составляющую 30 % стоимости приобретенного оборудования

-: инвестиционный налоговый кредит на сумму, составляющую 50 % стоимости приобретенного оборудования

I:

S: Льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки

-: изъятия

+: налоговые кредиты

-: скидки

-: отсрочка платежа

I:

S: Налоговая ставка – это

+: размер налога на единицу налогообложения

-: размер налога на налогооблагаемую базу

-: размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

-: размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц

I:

S: Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность

-: по исчислению налогов налогоплательщика

-: по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц

-: по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет

+: по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению с соответствующий бюджет налогов

I:

S: Сумма, с которой взимается налог, называется

+ : налоговой базой

- : объектом налогообложения

- : единицей налогообложения

- : необлагаемым минимумом

I:

S: Реальные вещи и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств

- : субъект налогообложения

+ : предмет налогообложения

- : объект налогообложения

- : единица налога

I:

S: Количественное выражение предмета налогообложения

+ : налоговая база

- : единица налога

- : масштаб налога

- : налоговый оклад

I:

S: Отчетный период – это

- : срок, в течении которого формируется налоговая база

- : срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства

- : срок, в течение которого налогоплательщик должен заплатить налоги

+ : период, за который организация должна составить бухгалтерскую отчетность

I:

S: Размер налога на единицу налогообложения – это

+ : ставка налога

- : единица налога

- : масштаб налога

- : налоговый оклад

I:

S: В зависимости от способа определения суммы налога выделяют ставки

+ : равные

+ : твердые

- : общие

+ : процентные

- : экономические

I:

S: Сумма, вносимая налогоплательщиком по одному налогу – это

- : налоговый платеж

- : налоговый взнос

+ : налоговый оклад

- : единица налога

- : масштаб налога

I:

S: Отсрочка может быть предоставлена

- : только по одному налогу

- : только по федеральным налогам

+ : по одному или нескольким налогам

I;

S: Налоговое бремя – это отношение общей суммы взимаемого налога

-: к величине ВВП

+: к величине совокупного национального продукта

-: к величине полученного совокупного дохода

I:

S: Элементы налога, определение которых обязательно для установления налога

+: налогоплательщик

+: объект налогообложения

+: налоговая ставка

-: отчетный период

-: налоговые льготы

I:

S: Субъект налогообложения – это

+: организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

-: индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

-: организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

-: резиденты РФ, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

I:

S: Налоговая база – это

+: стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения

-: стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

-: стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

-: стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ

I:

S: Налогоплательщик может участвовать в налоговых отношениях

+: непосредственно сам

+: через законного представителя

+: через уполномоченного представителя

-: через судебного представителя

I:

S: Юридические факты, обуславливающие обязанность субъекта заплатить налог

-: предмет налогообложения

+: объект налогообложения

-: масштаб налога

-: единица налога

I:

S: Условный способ определения налоговой базы основан

+: на определении с помощью вторичных признаков условной суммы дохода

-: на определении с помощью вторичных признаков условной суммы налога

-: на определении с помощью вторичных признаков условной суммы прибыли

-: на определении с помощью вторичных признаков условной суммы выручки

I:

S: Ставки, определяемые как соотношение уплаченного налога ко всему полученному доходу, называются

-: маргинальными

-: фактическими

-: процентными

+: экономическими

I:

S: Льготы, направленные на уменьшение налоговой базы – это

-: изъятия

-: налоговые кредиты

+: скидки

-: отсрочка платежа

I:

S: Решение о предоставлении отсрочки должно содержать

+: сумму задолженности

-: причины возникновения задолженности

+: налог, по уплате которого предоставляется отсрочка

+: сроки и порядок уплаты суммы задолженности и процентов

+: документы об имуществе, которое является предметом залога

I:

S: Инвестиционный налоговый кредит предоставляется

-: только по одному налогу

-: по федеральным налогам

-: по региональным и местным налогам

+: по налогу на прибыль, региональным и местным налогам

I:

S: Налоговый период – это

-: срок, в течение которого формируется налоговая база

+: срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства

-: срок, в течении которого налогоплательщик должен заплатить налоги

-: период, за который организация должна составить бухгалтерскую отчетность

I:

S: Сборщики налога могут:

+: осуществлять прием средств в уплату налога и перечислять их в бюджет;

-: удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика;

-: перечислять налоги в бюджет;

-: исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджет.

I:

S: Налоговый оклад – это:

-: сумма заработной платы, включая налог на доходы физ. лиц;

-: сумма заработной платы без налога на доходы физ. лиц;

+: сумма, вносимая налогоплательщиком в определенный бюджет по одному налогу;

-: сумма, вносимая налогоплательщиков в определенный бюджет по всем налогам.

I:

S: При регрессивном методе налогообложения:

-: для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога

-: для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога

-: с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают

+: с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.

I:

S: Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:

-: единица налогообложения

+: налоговая база

-: исчисленная сумма налога

-: налоговый оклад

I:

S: Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- : налоговое бремя
- + : налоговая ставка
- : налоговый оклад
- : единица обложения

I:

S: Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, – это:

- : налогоплательщик
- + : носитель налога
- : налоговый агент
- : сборщик налога

I:

S: С позиции НК РФ из перечисленных элементов налога является обязательным:

- : предмет налога
- : налоговая льгота
- + : объект налогообложения
- : единица обложения

I:

S: При прогрессивном методе налогообложения:

- : для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- : для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- + : с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
- : с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.

I:

S: Налоговый оклад – это:

- : сумма заработной платы, включая налога на доходы физических лиц
- : сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц
- + : сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу
- : сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам

I:

S: На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- : адвалорная
- + : твердая
- : прогрессивная
- : регрессивная

I:

S: Признаки фактического характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога:

- + : предмет налога
- : объект налогообложения
- : налоговая база
- : налоговый период

I:

S: При пропорциональном методе налогообложения:

- : для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- + : для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- : с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
- : с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.

I:

S: К налоговым льготам не относится:

- : инвестиционный налоговый кредит
- : снижение ставки налога
- : отсрочка (рассрочка) налога
- +: уклонение от уплаты налога

I:

S: При равном методе налогообложения:

- +: для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- : для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- : с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
- : с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.

I:

S: Налоговые агенты могут:

- : удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика
- : делать перерасчет ранее уплаченных налогов
- +: исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
- : перечислять налоги в соответствующий бюджет.

V1: Налог на добавленную стоимость (20)

I:

S: Плательщиками НДС признаются:

- : российские организации;
- +: российские организации и индивидуальные предприниматели;
- : российские организации и физические лица;
- +: лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.

I:

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

- : налога по оприходованным материалам
- : налога по оплаченным материалам
- +: налоговых вычетов
- : налога по оприходованным материалам и налога по оплаченным материалам.

I:

S: К объектам, облагаемым НДС, относятся:

- +: реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- : выполнение строительно-монтажных работ на территории РФ и за ее пределами;
- +: передача на территории РФ товаров для собственных нужд
- +: выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

I:

S: Осуществление банками банковских операций:

- : является объектом обложения НДС;
- : является объектом НДС, за исключением инкассации;
- : не является объектом обложения НДС;
- +: не является объектом обложения НДС, за исключением инкассации.

I:

S: Налоговым периодом по НДС признается:

- : календарный месяц;
- +: квартал;
- : календарный месяц или квартал;
- : календарный год.

I:

S: НДС является:

- + федеральным налогом
- региональным налогом
- местным налогом.

I:

S: Не признается объектом обложения НДС передача:

- + основных средств организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации
- имущества, если такая передача не носит инвестиционный характер;
- + имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- передача имущества негосударственным предприятиям, выкупаемого в порядке приватизации.

I:

S: Налоговой базой при исчислении НДС является выручка от реализации, определяемая из доходов полученных в:

- денежной форме;
- натуральной форме;
- денежной форме, включая оплату ценными бумагами
- + натуральной и денежной форме, включая оплату ценными бумагами.

I:

S: Налоговая база по НДС при реализации товаров определяется как:

- + стоимость этих товаров с учетом акциза и без включения в них налога;
- стоимость этих товаров с учетом акциза и с включением в них налога;
- стоимость этих товаров без учета акциза и без включения в них налога;
- стоимость этих товаров без учета акциза и с включением в них налога.

I:

S: Носителями НДС являются:

- организации и индивидуальные предприниматели;
- + потребители товаров и услуг;
- органы государственной власти:
- органы налоговой инспекции.

I:

S: Носителем НДС является:

- владелец товара
- покупатель товара
- продавец товара
- + конечный потребитель

I:

S: Ставками НДС являются:

- + 0%, 10%, 20%
- 0%, 10%, 18%
- 10%, 18%, 20%
- 0%, 14%, 18%.

I:

S: Организация закупила и установила оборудование – 210000 руб.; реализовала игрушек – 3300000 руб., в т.ч. НДС. НДС к уплате:

- 267966 руб.
- 280909 руб.
- 471356 руб.
- + 265000 руб.

I:

S: Выручка от реализации товаров– 500 000 руб., в т.ч. НДС. НДС к уплате в бюджет составит:

+: 83333 руб.

-: 50000 руб.

-: 76271 руб.

-: 45455 руб.

I:

S: Объектом обложения НДС признаются следующие операции:

-: передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

+: выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

-: передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.

I:

S: НДС поступает в бюджет:

+: 100%

-: 50%

-: 25%

-: 90%.

I:

S: НДС впервые разработан французским экономистом М. Лоре в:

-: 1936 г.

-: 1920 г.

+: 1954 г

-: 1986 г.

V1: Акцизы (25)

I:

S: Акцизы относятся к числу:

+: федеральных налогов

-: региональных налогов

-: местных налогов

-: специальных налоговых режимов.

I:

S: Плательщиками акциза признаются:

+: организации, производящие операции с подакцизными товарами;

+: индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

+: лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;

-: филиалы и другие обособленные подразделения российских организаций, производящие операции с подакцизными товарами.

I:

S: Объектом обложения акцизами не является:

-: продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;

+: передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для производства других подакцизных товаров

-: реализация предметов залога

-: передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для производства не подакцизных товаров.

I:

S: Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

+: твердые;

-: адвалорные;

+ : комбинированные;  
- : твердые, адвалорные и комбинированные.

I:

S: К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

+ : уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров;  
- : уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров, в случае реализации их на экспорт;  
- : уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств;  
- : уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве кондитерских изделий.

I:

S: На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- : адвалорные и специфические;  
- : адвалорные и комбинированные;  
- : адвалорные, специфические и комбинированные;  
+ : специфические и комбинированные.

I:

S: Налоговым периодом по акцизам признается:

+ : месяц;  
- : квартал;  
- : год;  
- : месяц и квартал, в зависимости от суммы выручки.

I:

S: Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости от:

- : объемов реализации;  
- : видов операций с подакцизными товарами;  
- : организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;  
+ : видов подакцизных товаров.

I:

S: Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- : прямых личных  
- : прямых реальных  
+ : косвенных

I:

S: Плательщиком акцизов являются:

+ : организации  
- : физические лица  
+ : индивидуальные предприниматели  
- : филиалы российских организаций.

I:

S: Подакцизными являются следующие товары:

+ : легковые автомобили  
+ : этиловый спирт  
- : золотая табакерка.

I:

S: Подакцизными товарами признаются:

+ : автомобильный бензин  
+ : дизельное топливо  
- : ювелирные изделия.

I:

S: К подакцизным не относятся следующие товары:

-: прямогонный бензин

+: яхты

-: дизельное топливо

-: пиво

I:

S: Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров не признается налогооблагаемой операцией в том случае, если они передаются:

-: для собственных нужд

+: дальнейшего производства других подакцизных товаров

-: дальнейшего производства неподакцизных товаров

-: оплаты труда работников организации

I:

S: Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

-: дата оплаты

+: дата отгрузки

+: дата оприходования

-: дата отгрузки либо дата оплаты – в зависимости от принятой учетной политики

I:

S: Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

-: установлены специфические по всем товарным группам

-: установлены как специфические, так и адвалорные

+: установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам

-: могут дифференцироваться внутри товарной группы

I:

S: Укажите верные утверждения в отношении налоговых вычетов по акцизам:

-: на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база

+: налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье

-: налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

-: налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены специфические ставки

I:

S: Носителем акциза является:

-: владелец товара

-: покупатель товара

-: продавец товара

+: конечный потребитель

I:

S: Акцизами не облагаются:

-: только услуги

-: только работы

+: работы и услуги

## V1: Налог на прибыль организаций (20)

I:

S: Налог на прибыль организаций относится к числу:

+: федеральных налогов

-: региональных налогов

-: местных налогов

-: специальных налоговых режимов.

I:

S: Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- +: российские и иностранные организации;
- : российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- : российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;
- : российские организации, получающие доход как на территории РФ, так и за ее пределами.

I:

S: Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- +: доходы, уменьшенные на величину расходов;
- : доходы российских и иностранных организаций;
- : доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- : доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

I:

S: Доходами от реализации признаются:

- : выручка от реализации товаров собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- +: выручка от реализации товаров как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- : только выручка от реализации товаров собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- : выручка от реализации товаров, выраженная в денежной форме.

I:

S: В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- : имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- +: прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- : имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- : имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе их хозяйственного общества.

I:

S: В состав внереализационных расходов включаются:

- +: расходы на услуги банков;
- : безвозмездно переданное имущество;
- : единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- : сверхнормативные расходы по командировкам.

I:

S: Не подлежат обложению налогом на прибыль организаций, доходы в виде:

- : безвозмездно полученного имущества;
- +: имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- : дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- : процентов по кредитам займа.

I:

S: Расходами признаются:

- +: обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- : документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- : затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- : экономически оправданные затраты, подтвержденные различными документами.

I:

S: К расходам на оплату труда не относятся:

- : единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- : надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- +: выплаты за счет средств специального назначения;
- : расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

I:

S: Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- : месяц;
- : квартал;
- +: календарный год;
- : календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

I:

S: Ставка налога на прибыль организаций 20% расщепляется:

- +: 2% , зачисляется в федеральный бюджет и 18%, в бюджеты субъектов РФ;
- : 17,5 % , зачисляется в федеральный бюджет и 6,5%, в бюджеты субъектов РФ;
- : 16,5 % , зачисляется в федеральный бюджет и 7,5%, в бюджеты субъектов РФ;
- : 7,5 % , зачисляется в федеральный бюджет и 16,5%, в бюджеты субъектов РФ.

I:

S: В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:

- : материальные
- : на оплату труда
- +: на социальное страхование
- : суммы начисленной амортизации.

I:

S: Налогоплательщик, при исчислении налога на прибыль организаций, вправе осуществлять перенос убытков на будущее в течение:

- : 3 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- : 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- : 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- +: 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

I:

S: Совокупная сумма убытка прошлых налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего налогового периода, не может превышать:

- : 10% налоговой базы
- : 20% налоговой базы
- : 30% налоговой базы
- : 50% налоговой базы
- +: признается без ограничений.

V1: Налог на доходы физических лиц (23)

I:

S: Плательщиками НДФЛ признаются:

- : граждане РФ;
- : граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- +: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- +: физические лица, получающие доход от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами;

I:

S: Объектом налогообложения по НДФЛ для нерезидентов является:

- + : доход, полученный на территории РФ;
- : доход, полученный за пределами РФ;
- : доход, полученный как на территории РФ, так и за ее пределами;
- I:
- S: Налоговый вычет в размере 1 400 рублей распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
  - + : до 18 лет;
  - : до 24 лет;
  - + : до 24 лет, если он студент дневной формы обучения;
  - : до 18 лет, а также на каждого студента любой формы обучения до 24 лет.
- I:
- S: Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
  - : не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
  - : может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
  - + : может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
  - : может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.
- I:
- S: Налоговый период по НДФЛ установлен как:
  - : календарная декада;
  - : календарный месяц;
  - : календарный квартал;
  - + : календарный год.
- I:
- S: Стандартные налоговые вычеты предоставляются в размере:
  - : 1000 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - + : 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - + : 3000 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 400 руб. за каждый месяц налогового периода.
- I:
- S: На инвалидов ВОВ распространяется стандартный налоговый вычет в размере:
  - + : 3000 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 600 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 1000 руб. за каждый месяц налогового периода.
- I:
- S: На участников ВОВ распространяется стандартный налоговый вычет в размере:
  - : 3000 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - + : 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 600 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 1000 руб. за каждый месяц налогового периода.
- I:
- S: На героев РФ распространяется стандартный налоговый вычет в размере:
  - : 3000 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - + : 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 600 руб. за каждый месяц налогового периода;
  - : 1000 руб. за каждый месяц налогового периода.
- I:
- S: НДФЛ согласно НК РФ, является:
  - + : федеральным налогом
  - : региональным налогом

-: местным налогом

-: специальным налоговым режимом.

I:

S: Ставка НДФЛ зависит:

-: от размера налоговой базы

+: вида дохода

+: налогового статуса физического лица

-: величины совокупного годового дохода.

I:

S: Объектом обложения по НДФЛ является:

-: выручка от реализации

-: чистая прибыль

+: доход

-: добавленная стоимость.

I:

S: Объектом обложения по НДФЛ является доход:

-: полученный от источников за пределами РФ, – для налоговых нерезидентов

+: полученный от источников за пределами РФ, – для налоговых резидентов

-: полученный от источников за пределами РФ и от источников в РФ, – для налоговых нерезидентов

I:

S: Объектом обложения по НДФЛ для налоговых резидентов РФ признаются:

+: доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ

-: только доходы, полученные от источников в РФ

-: только доходы, полученные за пределами РФ

I:

S: При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

-: только в денежной форме

-: только натуральной форме

-: денежной, натуральной формах

+: денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

I:

S: Базу по НДФЛ не уменьшают:

+: удержания по решению суда

-: стандартные налоговые вычеты

-: профессиональные налоговые вычеты

-: социальные налоговые вычеты.

I:

S: Вычеты по НДФЛ уменьшают:

-: сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

+: величину налоговой базы

-: сумму доходов, не подлежащих налогообложению

I:

S: Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется следующим физическим лицам:

-: инвалидам ВОВ

-: гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС

+: гражданам, выполнившим интернациональный долг в Афганистане.

I:

S: Физическое лицо, являющееся одиноким родителем 16-го ребенка, имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- : 3000 руб.
- : 1400 руб.
- +: 2800 руб.
- : 2400 руб.

#### V1: Прочие федеральные налоги и сборы (56)

I:

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

+: организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии

-: организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами РФ

-: физ. лица индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности

-: организации, физ. лица, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти.

I:

S: К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

-: пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи

-: изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности

+: пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока

-: пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

I:

S: Ставка сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости от:

-: вида объекта и объемов его изъятия

-: вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие

-: объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие

+: вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

I:

S: Ставки сбора за каждый объект животного мира, устанавливаются в зависимости от:

-: количества изъятых животных

+: вида изъятых животных

-: количества и вида изъятых животных.

I:

S: При изъятии молодняка диких копытных животных ставка сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:

-: 30% ставок, установленных НК РФ

+: 50% ставок, установленных НК РФ

-: 70% ставок, установленных НК РФ

-: 90% ставок, установленных НК РФ.

I:

S: Сумма сбора определяется:

+: отдельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора

-: в целом по всем видам объектов как произведение количества среднеарифметической ставки сбора

-: в целом по видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора

-: в целом по видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

I:

S: Налогоплательщики сбора за пользование объектами животного мира, уплачивают сбор:

+: разовым взносом при получении лицензии

-: разовым взносом в размере 10% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии

-: равными долями в течение срока действия лицензии

-: разовым взносом в размере 5% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

I:

S: Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

-: разовым взносом при получении лицензии

+: разовым взносом в размере 10% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии

-: равными долями в течение срока действия лицензии

-: разовым взносом в размере 5% сбора, оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

I:

S: Уплата физ. лицами сбора за пользование объектами животного мира производится по:

-: месту жительства физ. лица

+: местонахождению органа, выдавшего лицензию

-: местонахождению физ. лица

-: по месту постановки физ. лица на учет в налоговом органе.

I:

S: Уплата организациями сбора за пользование объектами животного мира производится по:

-: местонахождению объекта налогообложения

-: местонахождению органа, выдавшего лицензию

-: местонахождению организации

+: по месту своего учета.

I:

S: Уплата индивидуальными предпринимателями сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится по:

-: местонахождению объекта налогообложения

-: местонахождению органа, выдавшего лицензию

-: местонахождению организации

+: по месту своего учета.

I:

S: Ставки сбора за пользование объектами животного мира являются:

-: комбинированными

+: твердыми

-: процентными.

I:

S: Водный налог относится к числу налогов:

+: федеральных

-: региональных

-: местных

I:

S: Плательщиками водного налога признаются:

- : организации, осуществляющие специальное водопользование
- : физические лица, осуществляющие специальное водопользование
- +: организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

I:

S: Плательщиками водного налога являются:

- : только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами
- +: организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами
- : организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей
- : организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

I:

S: Объектом налогообложения водным налогом признаются:

- +: забор воды из водных объектов
- +: использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
- : использование акватории водных объектов для рыболовства
- : забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения

I:

S: Объектом налогообложения водным налогом признаются:

- : особое пользование водными объектами для обеспечения нужд страны
- +: использование водных объектов для целей лесосплава в плотках
- : забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые
- : использование акватории водных объектов для воспроизводства водных биологических ресурсов

I:

S: Не признаются объектом обложения водным налогом:

- : забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности
- : забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности
- +: забор воды для ликвидации стихийных бедствий
- : использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

I:

S: Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

- +: забраный из водного объекта
- : потребляемый в процессе производства
- : используемый в процессе производства и для бытовых нужд
- : используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

I:

S: Ставки водного налога устанавливаются:

- : по категориям плательщиков законодательными органами субъектов РФ
- : по бассейнам рек, озер, морей
- : по экономическим районам
- +: по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

I:

S: При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- : увеличиваются в 5 раз по отношению ко всему объему воды
- +: увеличиваются в 5 раз по отношению к объему воды, превышающему лимит
- : не увеличиваются, но применяются штрафные санкции
- : увеличиваются в 3 раз по отношению к объему воды, превышающему лимит.

I:

S: Налоговым периодом по водному налогу признается:

- + : квартал
- : месяц
- : месяц или квартал в зависимости от размеров объекта
- : календарный год.

I:

S: Сумма водного налога уплачивается по местонахождению:

- : организации
- : физического лица
- + : объекта налогообложения
- : налогоплательщика.

I:

S: При исчислении водного налога, объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании:

- : только показаний водоизмерительных приборов
- : только времени работы технических средств
- : только производительности технических средств
- + : показаний водоизмерительных приборов, исходя из времени работы или производительности технических средств.

I:

S: Ставки водного дифференцированы в зависимости от:

- : бассейна рек, озер и морей
- : экономического района
- + : бассейна рек, озер, морей и экономического района.

I:

S: Использование гражданами и юр. лицами водных объектов с применением сооружений и технических средств называется:

- + : специальным водопользованием
- : особым водопользованием
- : техническим водопользованием
- : федеральным водопользованием.

I:

S: Пользование водными объектами, осуществляемое для обеспечения нужд обороны, федерального транспорта называется:

- : специальным водопользованием
- + : особым водопользованием
- : техническим водопользованием
- : федеральным водопользованием.

I:

S: Использование юр. лицами водных объектов с применением технических средств осуществляется:

- + : только при наличии лицензии на водопользование
- : без наличия лицензии на водопользование
- : лицензия необходима при использовании водных объектов в некоторых экономических районах
- : лицензия необходима при использовании водных объектов некоторых бассейнов рек.

I:

S: При использовании водных объектов для целей лесосплава, налоговая база определяется как произведение:

- : объема древесины, сплавляемой за налоговый период расстояния сплава
- : объема древесины и налоговой ставки, деленное на 100
- : объема древесины, сплавляемой за налоговый период, расстояния сплава и налоговой ставки

+ : объема древесины, сплавляемой за налоговый период и расстояния, деленное на 100.

I:

S: НДС относится к числу:

- + : федеральных налогов
- : региональных налогов
- : местных налогов
- : специальных налоговых режимов.

I:

S: Плательщиками НДС признаются:

- : только юр. лица, осуществляющие добычу углеводородного сырья
- + : юр. лица, признаваемые пользователями недр
- : только индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу углеводородного сырья
- + : индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

I:

S: Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков НДС по местонахождению:

- + : участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование
- : земельного участка, предоставленного налогоплательщику в пользование
- : юридического лица
- : индивидуального предпринимателя.

I:

S: Плательщика налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- : только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ
- + : организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр
- : только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых
- : только индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме алмазов.

I:

S: Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых в исключительной экономической зоне РФ, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков:

- : по местонахождению участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование
- + : по месту нахождения организации
- : по местонахождению органа предоставившего лицензию
- + : по месту жительства физ. лица.

I:

S: Объектом налогообложения НДС, признаются:

- : первый товарный продукт, добытый из недр на территории РФ
- + : полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ
- : стоимость добытого полезного ископаемого из недр на территории РФ
- : общераспространенные полезные ископаемые.

I:

S: Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- + : полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения
- : общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды
- : полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств
- : полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

I:

S: Не признаются объектом обложения НДС:

-: полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства при условии лицензирования этого извлечения

+: общераспространенные полезные ископаемые

+: добытые геологические коллекционные материалы

+: дренажные подземные воды.

I:

S: Полезными ископаемыми признаются:

-: продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям гос. стандарта

+: продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству и соответствующая стандартам

-: минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;

-: сырье, добытое из недр земли и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее обработку.

I:

S: Налоговая база по НДС определяется налогоплательщиком:

+: самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого

-: налоговым органом в отношении каждого добытого полезного ископаемого

-: органом, выдавшим лицензию в отношении каждого добытого полезного ископаемого

-: налоговым органом в отношении общего количества добытых полезных ископаемых.

I:

S: Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

-: объем добытых полезных ископаемых

-: стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых

+: стоимость добытых полезных ископаемых

-: объем реализованных полезных ископаемых.

I:

S: Количество добытого полезного ископаемого определяется:

+: с помощью измерительных средств и устройств

-: посредством оценки экспертов

-: квалифицированными специалистами визуальным способом

-: как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

I:

S: Количество добытого полезного ископаемого определяется:

-: только прямым методом

-: только косвенным методом

+: прямым или косвенным методом.

I:

S: В каком случае применяется косвенный метод определения количества добытых полезных ископаемых:

+: в случае если определение количества добытых полезных ископаемых прямым способом невозможно

-: при отсутствии службы, оказывающей услуги по измерению количества добытых полезных ископаемых

-: при отсутствии товарного парка на выходе с каждого лицензионного участка.

I:

S: Оценка стоимости добытого полезного ископаемого производится:

+: отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого исходя из цен реализации соответствующего ископаемого

- : совокупности добытых полезных ископаемых исходя из цен реализации добытых полезных ископаемых
- : совокупности добытых полезных ископаемых исходя из среднеарифметических цен реализации добытых полезных ископаемых.

I:

S: Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- +: календарный месяц
- : полугодие
- : квартал
- : календарный год.

I:

S: Обязанность предоставления налоговой декларации по НДПИ у налогоплательщиков возникает, начиная с того налогового периода, в котором:

- : начата фактическая отгрузка полезных ископаемых
- : фактическая реализация полезных ископаемых
- : получена лицензия на добычу полезных ископаемых
- +: начата фактическая добыча полезных ископаемых.

I:

S: Налоговая декларация по НДПИ представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- : по месту нахождения участка недр
- : по месту регистрации налогоплательщика
- : по месту постановки на учет налогоплательщика
- +: по месту нахождения налогоплательщика.

### *5 семестр*

V1: Региональные налоги и сборы (30)

I:

S: Налог на имущество организаций является:

- : федеральным налогом
- +: региональным налогом
- : местным налогом
- : специальным налоговым режимом.

I:

S: Элементы транспортного налога, устанавливаемые исключительно НК РФ:

- +: налогоплательщики
- : конкретная ставка налога
- +: виды объектов налогообложения
- : форма отчетности
- : порядок уплаты налога.

I:

S: Налогоплательщиками налога на имущество предприятий являются российские организации и ин. организации осуществляющие деятельность в РФ

- : и имеющие в собственности имущество;
- : через постоянные представительства;
- : через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество;
- +: через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

I:

S: Не являются плательщиками налога на имущество предприятий

-: Банк России и его организации;

+: организации, применяющие специальные налоговые режимы;

-: органы законодательной и исполнительной власти;

-: бюджетные организации и учреждения.

I:

S: Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций

+: земельные участки,

+: водные объекты,

+: имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в РФ;

-: имущество общественных организаций инвалидов

I:

S: Налоговой базой по налогу на имущество предприятий является

-: первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

-: остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

+: среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

I:

S: Сумма авансовых платежей по налогу на имущество исчисляются в размере

+: одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

-: одной четвертой произведения и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

-: произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

-: произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период.

I:

S: Ставка налога на имущество устанавливается

-: Налоговым кодексом РФ – 2,2%;

+: законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

-: законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

-: законодательными органами субъектов РФ – 2,2%

I:

S: При установлении налога на имущество предприятий, законодательные органы субъектов РФ определяют

+: порядок и сроки уплаты налога;

-: налоговый период

+: налоговые льготы;

-: налоговую базу.

I:

S: Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

-: месяц;

-: квартал;

-: 9 месяцев;

+: календарный год.

I:

S: Конкретные ставки налога на имущество организаций устанавливаются:

-: нормативно-правовыми актами муниципальных образований

+: законами субъектов РФ

-: НК РФ

-: отдельным федеральным законом.

I:

S: Отчетным периодом по налогу на имущество организаций признается:

- : месяц;
- +: квартал;
- : календарный год;
- : декада.

I:

S: Льготы по налогу на имущество организаций, действующие на всей территории РФ, устанавливаются:

- : нормативно-правовыми актами муниципальных образований
- : законами субъектов РФ
- +: НК РФ
- : отдельным федеральным законом.

I:

S: Налоговая база по транспортному налогу определяется

- : в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- : в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- +: в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- : в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

I:

S: Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются

- : федеральным законом;
- +: законами субъектов РФ;
- : НПА органов местного самоуправления;
- : исполнительными органами власти

I:

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

- +: допускается;
- : не допускается;
- : зависит от налогоплательщика;
- : допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

I:

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

- : за весь налоговый период;
- : в половинном размере;
- : пропорционально времени владения транспортным средством, исключая месяц регистрации;
- +: пропорционально времени владения транспортным средством, включая месяц регистрации.

I:

S: Налоговым периодом по транспортному налогу признается

- : месяц;
- : квартал;
- +: календарный год;
- : иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

I:

S: Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть

- : уменьшены не более чем в 5 раз;

- : увеличены не более чем в 3 раза;
- +: увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз;
- : увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

I:

S: Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются

- : мотоциклы и мотороллеры;
- +: промысловые морские и речные суда;
- : яхты и парусные суда;
- : самолеты и вертолеты.

I:

S: Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют

- : налогоплательщики самостоятельно;
- : налоговые органы;
- +: организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- : для организаций – налоговые органы, а физические лица – самостоятельно.

I:

S: При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений

- +: с месяца, следующего за изменением мощности;
- : с месяца, в котором изменена мощность;
- : со следующего налогового периода;
- : с начала текущего налогового периода.

I:

S: Транспортный налог уплачивается по месту

- : нахождения юридического лица;
- : регистрации юридического лица;
- +: нахождения транспортного средства;
- : регистрации транспортного средства.

I:

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

- : не уплачивается;
- : уплачивается в половинном размере;
- : уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов РФ.
- +: уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

I:

S: Транспортный налог является:

- : федеральным налогом
- +: региональным налогом
- : местным налогом
- : специальным налоговым режимом.

#### V1: Местные налоги (30)

I:

S: Земельный налог относится к числу:

- : федеральных налогов
- : региональных налогов
- +: местных налогов
- : специальных режимов.

I:

S: Устанавливая земельный налог, представительные органы муниципальных образований могут устанавливать:

+: налоговые ставки в пределах установленных НК РФ

-: объекты налогообложения

-: отчетный период

+: порядок уплаты налога.

I:

S: Устанавливая земельный налог, органы гос. власти городов федерального значения Москвы и СПб устанавливать:

-: субъекты налогообложения

+: сроки уплаты налога

-: налоговый период

+: налоговые льготы.

I:

S: Плательщиками земельного налога признаются:

+: организации, обладающие земельными участками на праве собственности

-: организации, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования

+: физ. лица, обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения

-: физ. лица, обладающие земельными участками, переданными им по договору аренды.

I:

S: Плательщиками земельного налога признаются:

-: организации и физ. лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков

-: только организации – собственники земли

+: организации и физ. лица – обладатели земельных участков на правах собственности, постоянного пользования

-: собственники земли, землевладельцы, землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

I:

S: Объекты обложения по земельному налогу:

+: земельные участки вне зависимости от направления их пользования

-: земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий

-: земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом

-: земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

I:

S: Не признаются объектом налогообложения земельным налогом:

-: земли сельскохозяйственного назначения

+: земельные участки из состава земель лесного фонда

-: земельные участки, занятые жилищным фондом

+: земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ.

I:

S: Налоговым периодом по земельному налогу признается:

-: календарный месяц

-: первый квартал

-: второй квартал

-: полугодие

+: календарный год.

I:

S: Отчетным периодом по земельному налогу признается:

- : 9 месяцев
  - +: первый квартал
  - +: второй квартал
  - : полугодие
  - +: третий квартал
  - : календарный год
- I:
- S: Ставки земельного налога:
- : определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории РФ
  - +: устанавливаются НПА представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных НК РФ
  - : дифференцированы по экономическим районам РФ;
  - : дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам РФ.
- I:
- S: Ставки земельного налога устанавливаются в размере:
- +: 0,3%
  - : 0,5%
  - : 1,3%
  - +: 1,5%.
- I:
- S: Установление дифференцированных ставок земельного налога:
- +: допускается
  - : не допускается
  - : допускается только для организаций
  - : допускается только для индивидуальных предпринимателей.
- I:
- S: Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:
- : учреждениям культуры, физической культуры, высшим учебным заведениям
  - : индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой с/х продукции,
  - : учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям
  - +: организациям народных художественных промыслов, религиозным организациям.
- I:
- S: Представительный орган муниципального образования при установлении земельного налога вправе предусмотреть уплату в течение налогового периода:
- : не более двух авансовых платежей для налогоплательщиков – юр. лиц
  - +: не более двух авансовых платежей для налогоплательщиков – физ. лиц
  - : не менее двух авансовых платежей для налогоплательщиков – юр. лиц
  - : не менее двух авансовых платежей для налогоплательщиков – физ. лиц.
- I:
- S: В отношении земельного участка, перешедшего по наследству к физ. лицу, земельный налог исчисляется начиная с:
- : даты, указанной в завещании
  - +: месяца открытия наследства
  - : месяца, следующего за месяцем открытия наследства
  - : с нового отчетного периода.
- I:
- S: В случае возникновения у налогоплательщика в течение налогового периода права на льготу, исчисление суммы земельного налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение:

+ : числа полных месяце отсутствия налоговой льготы, к числу календарных месяцев в налоговом периоде

- : числа полных месяце наличия налоговой льготы, к числу календарных месяцев в налоговом периоде

- : числа полных месяце отсутствия налоговой льготы, к общему числу календарных дней в налоговом периоде

- : числа полных месяце наличия налоговой льготы, к общему числу календарных дней в налоговом периоде.

I:

S: Плательщиками налога на имущество физ. лиц являются

+ : граждане РФ;

+ : иностранные граждане;

+ : лица без гражданства;

- : юр. лица РФ

I:

S: Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается

+ : строения, помещения, сооружения;

+ : транспортные средства, кроме облагаемых транспортным налогом;

- : строения и помещения;

- : транспортные средства, в том числе облагаемые транспортным налогом.

I:

S: При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года новый собственник уплачивает налог на имущество физ. лиц

- : с начала налогового периода;

+ : с момента вступления в право собственности;

- : согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности;

- : с месяца, следующего за месяцем вступления в право собственности.

I:

S: Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается

- : инвентаризационная стоимость объекта, определяемая организациями технической инвентаризации;

- : стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;

+ : суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;

- : первоначальная стоимость объекта.

I:

S: В случае возникновения в течение года у налогоплательщика права на льготу по налогу на имущество физ. лиц, он освобождается от указанных платежей

- : с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;

- : с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;

+ : с того месяца, в котором возникло право на льготу;

- : со следующего месяца после месяца, в котором возникло право на льготу.

I:

S: Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога на имущество физ. лиц, уплачивают его

+ : не более чем за 3 предыдущих года;

- : не более чем за 2 предыдущих года;

- : не более чем за 5 предыдущих лет;

- : вообще не должны его платить.

I:

S: Налоговым периодом по налогу на имущество физ. лиц является

- : месяц;

- : квартал;
- +: год;
- : 6 месяцев

V1: Специальные налоговые режимы (66)

V3: Единый сельскохозяйственный налог

I:

S: Организации являются плательщиками ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции

-: не превышает 90%;

-: не превышает 70%;

-: превышает 90%;

+: превышает 70%.

I:

S: Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты

+: налога на прибыль организаций;

+: налога на имущество

-: акцизов.

I:

S: Плательщиками ЕСХН могут быть:

+: юридические лица;

-: юр. лица, имеющие филиалы и представительства

+: индивидуальные предприниматели;

-: индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары

I:

S: Объектом ЕСХН является

-: выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;

+: прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции;

-: стоимость земельного участка;

-: площадь земельного участка.

I:

S: Налоговым периодом по ЕСХН считается

-: календарный месяц;

-: календарный квартал;

+: календарный год;

-: 6 месяцев.

I:

S: Налоговые ставки по ЕСХН устанавливаются

+: НК РФ;

-: ФНС РФ;

-: законодательными органами субъектов РФ;

-: органами местного самоуправления.

I:

S: Организации представляют налоговые декларации по ЕСХН в налоговые органы не позднее:

+: 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-: 31 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-: 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-: 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

I:

S: Срок подачи заявления для перехода на уплату ЕСХН ограничен периодом

-: с 20 сентября по 20 января года, предшествующего году, перехода на уплату ЕСХН;

- : с 25 сентября по 25 января года, предшествующего году перехода на уплату ЕСХН;
- +: с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году перехода на уплату ЕСХН;
- : с 25 октября по 25 декабря года, предшествующего году перехода на уплату ЕСХН.

I:

S: Индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации по ЕСХН в налоговые органы не позднее

- +: 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- : 31 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- : 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- : 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### V3: Упрощенная система налогообложения

I:

S: Организации, применяющие УСН, не уплачивают

- +: налог на имущество организаций
- : транспортный налог
- +: налог на прибыль организаций

I:

S: Налоговые декларации по УСН представляются индивидуальными предпринимателями

- : не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- : не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- : не позднее 25 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- +: не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

I:

S: Перейти на УСН имеют право

- : только общества с ограниченной ответственностью;
- : только открытые акционерные общества;
- +: организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- : общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

I:

S: Не имеют права применять УСН

- : организации, занимающиеся розничной торговлей;
- +: страховщики;
- : организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- +: бюджетные организации

I:

S: Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период

- +: превышает 130 человек;
- : не превышает 50 человек;
- : не превышает 100 человек;
- : находится в пределах от 30 до 100 человек.

I:

S: Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика при переходе на УСН не должна превышать

- : 50 млн руб.;
- : 100 млн руб.;
- : 150 млн руб.;
- +: 200 млн руб.

I:

I: S: Объектом налогообложения при применении УСН признается

- : сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
- : сумма балансовой прибыли;
- +: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;
- : сумма балансовой прибыли и доходы.

I:

S: Сумма минимального налога при применении УСН исчисляется как

- +: 1% суммы доходов;
- : 3% суммы доходов;
- : 5% суммы доходов;
- : 3% или 5% в зависимости от размера доходов.

I:

S: Налоговым периодом при применении УСН является:

- : месяц;
- : квартал;
- +: год;
- : месяц или квартал.

I:

S: При применении УСН устанавливаются следующие налоговые ставки

- +: 6 и 15%;
- : 5 и 15 %;
- : 10 и 15 %;
- : 6 и 10%.

I:

S: Квартальные авансовые платежи при применении УСН уплачиваются не позднее

- : 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- +: 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- : 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- : 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

I:

S: Не вправе применять УСН:

- +: бюджетные учреждения;
- : организации, занимающиеся розничной торговлей;
- +: негосударственные пенсионные фонды;
- +: инвестиционные фонды.

#### *Методические рекомендации*

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1) готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине; проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;

2) четко выясните все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов.

3) приступая к работе с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов, выбрать правильные (их может быть несколько);

4) в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.

5) если тестовый вопрос чрезвычайно трудный, не тратя много времени на него, переходить к другим тестам. Вернуться к трудному вопросу в конце.

6) обязательно оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

#### **Критерии оценивания тестов**

Максимальная оценка – 4 балла, 25 – 30 тестовых заданий; время тестирования – 30 минут.

- 1) менее 24 % правильных ответов – 0 баллов;
- 2) 25 % – 49 % правильных ответов – 1 балл;
- 3) 50 % – 69 % правильных ответов – 2 балла;
- 4) 70 % – 84 % правильных ответов – 3 балла;
- 5) 85 % – 100 % правильных ответов – 4 балла

### **3.2.3. Оценочные материалы для решения типовых задач (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)**

*4 семестр*

#### *Задача 1.*

Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период произведены следующие операции:

- реализовано продукции на сумму 2 848 000 рублей, включая НДС;
- оплачена стоимость приобретенного станка в сумме 160 000 руб. (в т.ч. НДС);
- куплены и оприходованы материалы на сумму 1 436 000 руб. (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

*Решение:*

- 1) Сумма начисленного НДС:  
 $2\,848\,000 \cdot 20\% / 120\% = 474\,667$  (руб.)
  - 2) Сумма входного НДС:  
 $160\,000 \cdot 20\% / 120\% = 26\,667$  (руб.);  
 $1\,436\,000 \cdot 20\% / 120\% = 239\,333$  (руб.)
  - 3) **НДС перечисленный в бюджет = НДС начисленный – НДС входной**  
НДС перечисленный =  $474\,667 - (26\,667 + 239\,333) = 208\,667$  (руб.)
- Ответ: сумма НДС перечисленного в бюджет – 208 667 руб.

#### *Задача 2.*

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 25 000 рублей;
- в феврале – 26 000 рублей;
- в марте – 25 500 рублей;
- в апреле – 25 200 рублей;
- в мае-декабре – ежемесячно по 25 000 рублей.

Физическое лицо имеет 3-х детей: двое – в возрасте 15 лет, третий – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

*Решение:*

1. Налоговая база состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.
2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.
3. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик:

а) стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей за первого и второго ребенка и 3000 рублей за третьего ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000 рублей.

За январь-ноябрь ежемесячный вычет равен 5 800 рублей (1400\*2+3000), а с декабря вычет не предоставляется.

Для удобства, представить решение задачи в виде следующей таблицы:

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
Январь	25 000	5 800	19 200	2 496	2 496
Январь-февраль	51 000	11 600	39 400	5 122	2 626
Январь-март	76 500	17 400	59 100	7 683	2 561
Январь-апрель	101 700	23 200	78 500	10 205	2 522
Январь-май	126 700	29 000	97 700	12 701	2 496
Январь-июнь	151 700	34 800	116 900	15 197	2 496
Январь-июль	176 700	40 600	136 100	17 693	2 496
Январь-август	201 700	46 400	155 300	20 189	2 496
Январь-сентябрь	226 700	52 200	174 500	22 685	2 496
Январь-октябрь	251 700	58 000	193 700	25 181	2 496
Январь-ноябрь	276 700	63 800	212 900	27 677	2 496
Январь-декабрь	301 700	63 800	237 900	30 927	3 250
<b>Итого за налоговый период</b>	<b>326 700</b>	<b>63 800</b>	<b>262 900</b>	<b>30 927</b>	

Ответ: сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом составила 30 927 рублей.

### Задача 3.

Гражданину Иванову А.А. начислена заработная плата в январе в размере 32 000 руб. Он является Героем СССР.

Какую сумму должны выдать гражданину?

*Решение:*

$$(32\,000 - 500) * 13\% / 100\% = 4095 \text{ (руб.)}$$

$$32\,000 - 4095 = 27\,905 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 27905 руб.

### Задача 4.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2 800 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

**Решение:**

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно доход от реализации равен 2 800 000 руб.

Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п.4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации, т.е. 28 000 руб. ( $2\,800\,000 \times 1\% / 100\%$ ). Сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ( $31\,000 - 28\,000$ ).

Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб. В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000 \text{ (руб.)}$$

Прибыль будет равна:

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

В соответствии с НК РФ налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий налоговый период в полном объеме. Следовательно налогооблагаемая база будет равна:

$$923\,000 - 50\,000 = 873\,000 \text{ (руб.)}$$

Исчислим сумму налога на прибыль:

$$873\,000 \times 20\% / 100\% = 174\,600 \text{ (руб.)}$$

**Ответ: 174 600 руб.**

## 5 семестр

### Задача 1.

Гражданин имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 135 л.с. Согласно местному законодательству ставка налога для легкового автомобиля с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5 рублей, свыше 100 л.с. – 7 рублей.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Решение:

$$135 \times 7 = 945 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма транспортного налога 945 руб.

### Задача 2.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила на:

1.01.22г. – 200 000 руб.; 1.02.22г. – 220 000 руб.; 1.03.22г. – 250 500 тыс. руб.;

1.04.22г. – 275 500 руб.; 1.05.22г. – 225 000 руб.; 1.06.22г. – 270 000 руб.;

1.07.22г. – 280 000 руб.; 1.08.22г. – 290 000 руб.; 1.09.22г. – 295 000 руб.;

1.10.22г. – 325 500 руб.; 1.11.22г. – 355 000 руб.; 1.12.22г. – 370 000 руб.;

31.12.22г. – 390 000 руб.;

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам года, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Для решения данной задачи необходимо руководствоваться положениями гл. 30 НК РФ.

1. Необходимо определить суммы авансовых платежей по налогу. В соответствии с пунктом 4 статьи 382 НК РФ сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей

налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ:

1) сумма авансового платежа за первый квартал составит:

$$\left( \frac{200000 + 220000 + 250500 + 275500}{4} \right) \times 2,2\% : 100\% \times \frac{1}{4} = 1300,8(\text{руб.})$$

2) сумма авансового платежа за полугодие составит:

$$\left( \frac{200000 + 220000 + 250500 + 275500 + 225000 + 270000 + 280000}{7} \right) \times 2,2\% : 100\% \times \frac{1}{4} = 1352,2(\text{руб.})$$

3) сумма авансового платежа за 9 месяцев составит:

$$\left( \frac{200000 + 220000 + 250500 + 275500 + 225000 + 270000 + 280000 + 290000 + 295000 + 325500}{10} \right) \times 2,2\% : 100\% \times \frac{1}{4} = 1447,3(\text{руб.})$$

2. Определим годовую сумму налога. В соответствии с пунктом 1 статьи 382 НК РФ сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы (среднегодовая стоимость имущества), определенной за налоговый период:

$$\left( \frac{200000 + 220000 + 250500 + 275500 + 225000 + 270000 + 280000 + 290000 + 295000 + 325500 + 355000 + 370000 + 390000}{13} \right) \times 2,2\% : 100\% = 6340,2(\text{руб.})$$

3. Найдем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. В соответствии с пунктом 2 статьи 382 НК РФ она определяется как разница между годовой суммой налога и суммой авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода:

$$6340,2 - (1300,8 + 1352,2 + 1447,3) = 2239,9(\text{руб.})$$

*Ответ: 1300,8 руб.; 1352,2 руб.; 1447,3 руб. и 2239,9 руб.*

**Задача 3.**

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 27 450 руб./га.

Организация 25 апреля 2022 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2 950 кв. м., из которых 2 200 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период.

*Решение:*

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 31 НК РФ.

1. Рассчитаем налоговую базу (ст. 390, 391 НК РФ). Исходя из условий задачи налоговая база по первому участку равна 15 784 руб. ( $27\,450 \times 5750 : 10\,000$ ). По вновь приобретенному участку исчисляются две налогооблагаемые базы, так как в отношении жилищного строительства и строительства магазина применяются разные налоговые ставки. Налоговая база по земельному участку, выделенному под жилищное строительство, составила 5 830 руб. ( $26\,500 \times 2\,200 : 10\,000$ ), а под строительство магазина – 1 988 руб. ( $26\,500 \times (2\,950 - 2\,200) : 10\,000$ ).

2. Определим ставку налога (ст. 394 НК РФ). Она равна 0,3% в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом, и 1,5% в отношении земельного участка, занятого строительством магазина и используемого в производственных целях.

3. Исчислим сумму налог за налоговый период (ст. 396 НК РФ):

- 1) в отношении земельного участка, используемого в производственных целях, сумма налога составит 237 руб. ( $15\,784 \times 1,5\% : 100\%$ );
- 2) в отношении земельного участка, используемого для строительства магазина, сумма налога равна 20 руб. ( $1\,988 \times 1,5\% : 100\% \times 8 : 12$ ). Так как право собственности возникло в течение налогового периода, сумму налога необходимо исчислить с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев пользования участком к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Участок приобретен в собственность после 15 апреля, поэтому количество полных месяцев в текущем налоговом периоде равно 8 (12–4).
- 3) В отношении земельного участка, используемого для жилищного строительства, сумма налога составит 12 руб. ( $5830 \times 0,3\% : 100\% \times 8 : 12$ ).
- 4) Общая сумма налога будет равна:  
 $237 \text{ руб.} + 20 \text{ руб.} + 12 \text{ руб.} = 269 \text{ руб.}$

*Ответ: 269 руб.*

### **Критерии оценивания решения задач**

Максимальная оценка – 3 балла.

- 1) 0 баллов – задача не решена или решена неправильно;
- 2) 1 балл – задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
- 3) 2 балла – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, допущены арифметические ошибки в расчетах.
- 4) 3 балла – Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ.

### ***3.3. Промежуточная аттестация***

#### ***Контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1***

*3.3.1. Вопросы к зачету, 4 семестр (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)*

1. Экономическая сущность налогов и современные налоговые теории.
2. Возникновение термина «налог» в отечественной литературе. Функции налогов и их характеристика.
3. Первые принципы налогообложения А. Смита. Современные принципы построения моделей налоговых систем государств.
4. Понятие налога и сбора. Признаки налога.
5. Элементы налогообложения: субъект и объект налогообложения, масштаб и единица налога.

6. Элементы налогообложения: налоговая база, ставка налога, способ уплаты налога.
7. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов на группы по различным признакам.
8. Осмотр. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
9. Порядок исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора.
14. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
15. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения.
16. Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
17. Расходы. Группировка расходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
18. Состав и характеристика внереализационных доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
19. Ставки налога на прибыль организаций.
20. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
21. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
22. Операции, не подлежащие обложению НДС.
23. Ставки по НДС, порядок их применения; сроки уплаты налога.
24. Налоговые вычеты при исчислении НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС.
25. Акциз: перечень подакцизных товаров, плательщики, объект налогообложения.
26. Порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты акциза.
27. НДФЛ: общая характеристика, плательщики и объект налогообложения.
28. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
29. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
30. Ставки по НДФЛ. Порядок исчисления и сроки уплаты.
31. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды, механизм получения.
32. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
33. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
34. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
35. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
36. Государственная пошлина.
37. Водный налог.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы.
39. Сбор за пользование объектами животного мира.
40. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения**

Зачет является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к зачету, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы.

В процессе подготовки к зачету обучающимся первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

При повторении материала непосредственно перед зачетом нежелательно использовать много книг. Такое всестороннее и глубокое изучение материала нужно проводить в течение семестра, а в сессию резерв времени ограничен, поэтому достаточно одного-двух учебников и конспекта лекций. По ходу повторения материала полезно выписывать все основные определения, понятия.

В структуре каждого курса или раздела существуют ключевые лекции, в которых сформулированы основные законы, определения и положения, получившие развитие в дальнейших лекциях. Эти лекции необходимо проработать наиболее тщательно.

В ходе подготовки к зачету следует активно использовать консультации. Максимальную пользу от консультаций можно получить тогда, когда обучающийся приходит на нее с собственными конкретными вопросами, а не надеется услышать только ответы на вопросы других.

### *3.3.2. Вопросы к экзамену, 5 семестр (контролируемы компетенции ОПК-3, ОПК-3.1)*

1. Нормативно-правовая база, регулирующая действие региональных и местных налогов и сборов. Порядок установления региональных и местных налогов и сборов.
2. Понятие регионального налога. Виды региональных налогов.
3. Понятие местного налога. Виды местных налогов.
4. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.
5. Налог на имущество организаций: порядок расчета среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества, налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организации.
6. Налог на имущество организаций: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
7. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
8. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы
9. Налоговая декларация по транспортному налогу: порядок составления и представления в налоговый орган.
10. Понятие игорного бизнеса, азартных игр, пари.
11. Порядок установления налога на игорный бизнес.
12. Налогоплательщики по налогу на игорный бизнес.
13. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.
14. Налоговая база по налогу на игорный бизнес.
15. Налогоплательщики по налогу на имущество физических лиц: основные элементы.
16. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база
17. Земельный налог: ставки, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты.
18. Понятие специальных режимов налогообложения. Виды действующих

специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

19. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

20. Признаки налогоплательщиков, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

21. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

22. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

23. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

24. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.

25. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

26. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

27. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

28. Понятие налогоплательщиков, имеющих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

29. Проведите сравнительный теоретический анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

30. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

31. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

32. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

33. Порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.

34. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

35. Соглашение о разделе продукции: основные элементы.

36. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на прибыль.

37. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость.

38. Патентная система налогообложения: общая характеристика.

39. Основные элементы патентной системы налогообложения.
40. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.
41. Камеральная налоговая проверка: этапы проверки.
42. Общая характеристика камеральной проверки.
43. Этапы камеральной проверки.
44. Выездная налоговая проверка.
45. Выездная налоговая проверка: общие положения.
46. Этапы выездной налоговой проверки.
47. Оформление результатов налоговой проверки.
48. Вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

***Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения***

Экзамен является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к экзамену, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы. В процессе подготовки к экзамену обучающимся необходимо первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов  
Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем  
Дисциплина Налоги и налогообложение

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Права и обязанности налоговых органов
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Налоговые льготы по налогу.
3. Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.  
Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля налогового периода.  
Автомобиль 2 принят к учету 20 марта. и снят с учета 3 октября налогового периода.  
Катер принят к учету 2 июня и снят с учета 25 июня налогового периода.  
Определить размер транспортного налога.

Руководитель ОПОП \_\_\_\_\_ Г.А. Эфендиева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ А.Х. Шидов