

*Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»*

***Контрольно-измерительные материалы
по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»***

по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

г. Челябинск

2021г.

СОСТАВ КОМПЛЕКТА

1. Паспорт комплекта оценочных (контрольно-измерительных) материалов

1.1. Область применения

1.2. Описание процедуры оценки и системы оценивания

1.2.1. Текущий контроль

1.2.2. Промежуточная аттестация

2. Оценочные (контрольно-измерительные) материалы для текущего контроля

3. Оценочные (контрольно-измерительные) материалы для промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ) МАТЕРИАЛОВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить уровень сформированности элементов следующих общих и профессиональных компетенций:

ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить следующие освоенные умения:

- *определять необходимые источники информации;*
- *Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;*
- *определять виды и порядок налогообложения;*
- *ориентироваться в системе налогов Российской Федерации*
- *выделять элементы налогообложения;*
- *определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;*
- *оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;*
- *организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";*
- *применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;*
- *определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.*

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить следующие усвоенные знания:

- *Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;*
- *сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;*
- *виды и порядок налогообложения;*
- *систему налогов Российской Федерации;*
- *элементы налогообложения;*

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

1.2. Описание процедуры оценки и системы оценивания по программе

1.2.1. Общие положения об организации оценки

Система оценивания по программе учебной дисциплины включает в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию (итоговую аттестацию по УД). Текущий контроль и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с действующим в колледже нормативным локальным актом – Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж», обучающихся по ФГОС по ТОП-50 и актуализированным ФГОС СПО.

Текущий контроль по учебной дисциплине «Статистика» включает: устные и письменные опросы, тестирование, выполнение практических работ. Текущий контроль проводится системно с целью получения своевременной и достоверной информации об уровне освоения программного содержания и при необходимости своевременных корректив реализации программы.

Оценивание осуществляется по пятибалльной шкале.

Формы и методы текущего контроля:

Освоенные умения, усвоенные знания	Формы и средства контроля
Освоенные умения:	
У1.определять необходимые источники информации;	Практическая работа №1,2
У2.Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;	Практические работы №3-14
У3.определять виды и порядок налогообложения;	Практическая работа №3-14
У4.ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	Практические работы №3-14
У5.выделять элементы налогообложения	Практические работы №3-14
У6.определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	Практические работы №3-14
У7.оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	Практические работы №3-14
У8.организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	Практические работы №3-10
У9.применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования	Практические работы №6,13,14

Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	
У10.определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.	Практические работы №6,13,14
Усвоенные знания:	
31.Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;	Тест № 1
32.сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;	Тест № 1
33.виды и порядок налогообложения;	Тест № 1
34.систему налогов Российской Федерации;	Тест № 3-9
35.элементы налогообложения;	Тест №4-9
36.источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	Тест №4
37.оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	Тест №4
38.аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	Тест №4
39.порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;	Тест №4

1.2.2. Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

Для экзамена:

Экзамен проводится в форме комбинированного оценочного испытания, включающего в себя тестирование по теоретическому материалу и выполнение практических задач на проверку уровня освоения умений.

<i>Шифр</i>	<i>Наименование элемента программы</i>	<i>Вид промежуточной аттестации</i>	<i>Прим.</i>
ОП07	Налоги и налогообложение	зачет	-

Инструменты оценки для теоретического материала в рамках промежуточной аттестации

Наименование знаний (Элементов компетенций)	Критерии оценки	Формы и методы оценки (Тип заданий)	Проверяемые результаты обучения (Шифр и наименование ПК)
<p>31.Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;</p> <p>32.сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>33.виды и порядок налогообложения;</p> <p>34.систему налогов Российской Федерации;</p> <p>35.элементы налогообложения;</p> <p>36.источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>37.оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p>	<p>«отлично» весь материал выполнен в пределах установленного времени; оформление аккуратное, без исправлений; умение разрешить ситуацию, указанную в задании. Без затруднений делает выводы на основе анализа фактического материала, с применением действующего нормативного материала.</p> <p>«хорошо» — работа выполнена полностью, решена ситуация, но имеются небольшие замечания которые устраняются после наводящих вопросов; Оформление отвечает соответствующим требованиям.</p> <p>«удовлетворительно» — имеются замечания по работе: содержание работы раскрыто не в полной объеме. На поставленные вопросы правильные ответы даются частично, имеются отклонения в оформлении работы.</p> <p>«неудовлетворительно» — работа выполнена не полностью, частично; не умеет пользоваться нормативным материалом; на вопросы отвечает плохо, показывает незнание дисциплины, неуверенность в своих ответах.</p>	<p>для теоретической составляющей - зачет, в том числе – тестирование</p>	<p>ОК 2 ОК 3 ПК 3.1 ПК 3.3</p>

38.аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; 39.порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;			
--	--	--	--

Инструменты для оценки практического этапа аттестации

Наименование умений (Элементов компетенций)	Критерии оценки	Методы оценки (указываются типы оценочных заданий и их краткие характеристик и, например, практическое задание, в том числе ролевая игра, ситуационные задачи и др.; проект)	Место проведени е оценки (мастерск ая, лаборато рия, участок предприя тия и т.д.)	Проверяемые результаты обучения (Шифр и наименование ПК)
У1.определять необходимые источники информации; У2.Определять актуальность нормативно- правовой документации в профессионально й деятельности; У3.определять виды и порядок налогообложения ; У4.ориентироват	отлично» весь материал выполнен в пределах установленного времени; оформление аккуратное, без исправлений; умение разрешить ситуацию, указанную в задании. Без затруднений делает выводы на основе анализа фактического материала, с применением действующего нормативного материала. «хорошо» — работа	Практические задачи	аудитория	ОК 2 ОК 3 ПК 3.1 ПК 3.3

<p>ься в системе налогов Российской Федерации</p> <p>У5.выделять элементы налогообложения ;</p> <p>У6.определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У7.оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>У8.организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>У9.применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>У10.определять</p>	<p>выполнена полностью, решена ситуация, но имеются небольшие замечания которые устраняются после наводящих вопросов;</p> <p>Оформление отвечает соответствующим требованиям.</p> <p>«удовлетворительно» —имеются замечания по работе: содержание работы раскрыто не в полной объеме. На поставленные вопросы правильные ответы даются частично, имеются отклонения в оформлении работы.</p> <p>«неудовлетворительно» — работа выполнена не полностью, частично; не умеет пользоваться нормативным материалом; на вопросы отвечает плохо, показывает незнание дисциплины, неуверенность в своих ответах.</p>			
---	--	--	--	--

<p>объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.</p>				
---	--	--	--	--

2. ОЦЕНОЧНЫЕ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ) МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

тестовые задания

Тест №1 Экономическая сущность налогов 31,32,33

1 Налог – это:

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
2. добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
3. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2 Налог собирают в бюджет на основе:

1. обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;
2. индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
3. безвозмездности уплачиваемых сумм;
4. отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.
5. верны все ответы

3 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица;
2. организации и физические лица;
3. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
4. организации и индивидуальные предприниматели.

4 Сбор— это:

1. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых

- действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
2. обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
 3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
5. **Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:**
1. обязательность;
 2. индивидуальная безвозмездность;
 3. отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
 4. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.
 5. все ответы верные
6. **Характерными чертами сбора как взноса являются:**
1. обязательность;
 2. одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.
 3. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
 4. верны ответы 1 и 2
 5. верны ответы 2 и 3
 6. верны ответы 1, 2 и 3
7. **Фискальная функция налогов заключается в:**
1. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
 2. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
 3. верны оба ответа
8. Регулирующая функция налогов заключается в:
1. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).
 2. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
 3. верны оба ответа
9. **Объектами налогообложения могут являться:**
1. любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 2. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 3. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
 4. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации
10. **Налоговая база – это**
1. операции по реализации товаров, работ, услуг
 2. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
 3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Тест 2. Налоговая система и налоговая политика

34,35,36

- 1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят**

1. судебные органы по поручению налоговых органов
 2. налоговые органы
 3. органы внутренних дел
 4. налоговая полиция
- 2. Система налогов – это ...**
1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
 2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
 3. совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ
- 3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:**
1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
- 4. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:**
1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
 2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
 3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
 4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.
- 5. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки**
1. не более трех календарных лет
 2. не более двух календарных лет
 3. устанавливается по каждой организации отдельно
- 6. Налоговая политика – это:**
1. Управление налоговыми отношениями страны
 2. Меры по увеличению сбора налогов
 3. Налоговое воздействие на производство
 4. Все ответы верны
 5. Все ответы не верны
- 7. Обязанность уплатить налог возникает если:**
1. установлены налоговая ставка и налоговый период
 2. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
 3. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
- 8. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика**
1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
 3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
- 9. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика**
1. встать на учет в налоговом органе
 2. вести в установленном порядке учет доходов
 3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 4. приобретение нормативных актов по налогам
- 10. Как производится взыскание налога с организации**
1. в бесспорном порядке

2. в судебном порядке

Тест 3. Федеральные налоги и сборы 34-39

- 1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:**
 1. могут устанавливаться только на один налоговый период;
 2. не могут устанавливаться;
 3. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 4. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
- 2. К какой группе налогов относится НДФЛ**
 1. федеральные
 2. региональные
 3. местные
- 3. К какому виду налогов относится водный налог**
 1. федеральный
 2. региональный
 3. местный
- 4. К федеральным налогам и сборам относятся:**
 1. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
 2. НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц
 3. НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц
- 5. К каким видам налогов относится НДС?**
 1. К федеральным косвенным
 2. К федеральным прямым
 3. К региональным косвенным
 4. К местным прямым
- 6. К каким видам налогов относится налог на прибыль?**
 1. К федеральным косвенным
 2. К федеральным прямым
 3. К региональным косвенным
 4. К местным прямым
- 7. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами?**
 1. Прямые и косвенные;
 2. Закрепленные и регулирующие;
 3. Обезличенные и целевые;
 4. Кадастровые, декларационные и у источника выплаты;
 5. Федеральные, региональные и местные.

Тест 4. Региональные и местные налоги и сборы 34-39

-
- 1. Региональные налоги устанавливаются:**
 1. Налоговым кодексом РФ
 2. Законами субъектов РФ о налогах
 3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
 - 2. К какой группе налогов относится НДФЛ**
 1. федеральные
 2. региональные
 3. местные
 - 3. К региональным налогам относятся:**
 1. водный налог;
 2. земельный налог;
 3. налог на игорный бизнес;
 4. налог на добавленную стоимость

4. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

1. законами субъектов РФ
2. Налоговым Кодексом РФ
3. нормативными актами органом местного самоуправления

5. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:

1. в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ
2. в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ
3. самостоятельно

6. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Федерации налоговые льготы

1. Не могут предусматриваться
2. Могут предусматриваться
3. Могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

1. Соответствующих муниципальных образований
2. Соответствующих субъектов Российской Федерации
3. Соответствующих территориальных образований или субъектов

Тест 5 Система обложения физических лиц

34-39

1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

1. физические лица, резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
4. физические лица, проживающие на территории государства более 100 дней

2. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

3. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет

1. да
2. нет

4. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

1. имеет в размере заявленных расходов
2. имеет в размере 20% дохода
3. не имеет

5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

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

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

1. 6%
2. 9%
3. 30%

4. 15%

7. Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ:

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

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

1. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
2. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
3. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов

9. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные

1. только в денежной форме
2. денежной, натуральной форм
3. денежной, натуральной форм и в виде материальной выгоды
4. по основному месту работы

10. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются

1. транспортные налоги
2. все косвенные налоги
3. только налоги на добавленную стоимость
4. только акцизы

Перечень практических работ

1. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
2. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения
3. Расчет налога на добавленную стоимость.
4. Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет налога на прибыль
6. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ.
7. Расчет имущественного и социального вычета
8. Расчет водного налога по забору воды из подземных источников.
9. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.
10. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.
11. Расчет налога на имущество организации.
12. Расчет земельного налога по различным категориям земли.
13. Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.
14. Расчет налоговой нагрузки при применении специальных налоговых режимов.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ) МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

ЗАДАНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Задание № 1,2	
Проверяемые знания, умения	Критерии оценки
<p>31.Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;</p> <p>32.сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>33.виды и порядок налогообложения;</p> <p>34.систему налогов Российской Федерации;</p> <p>35.элементы налогообложения;</p> <p>36.источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>37.оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>38.аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>39.порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p>	<p>– оценка «5» (отлично) выставляется студентам за верные ответы, которые составляют 91% и более от общего количества вопросов;</p> <p>– оценка «4» (хорошо) соответствует работе, которая содержит от 71% до 90% правильных ответов;</p> <p>– оценка «3»(удовлетворительно) от 70% до 50 % правильных ответов;</p> <p>– работа, содержащая менее 50% правильных ответов оценивается как неудовлетворительная.</p>
<p>У1.определять необходимые источники информации;</p> <p>У2.Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;</p> <p>У3.определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>У4.ориентироваться в системе налогов Российской Федерации</p> <p>У5.выделять элементы налогообложения;</p> <p>У6.определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У7.оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p>	<p>— «отлично» — весь материал выполнен в пределах установленного времени; оформление аккуратное, без исправлений; умение разрешить ситуацию, указанную в задании. Без затруднений делает выводы на основе анализа фактического материала, с применением действующего нормативного материала.</p> <p>— «хорошо» — работа выполнена полностью, решена ситуация, но имеются небольшие замечания которые устраняются после наводящих вопросов; Оформление отвечает соответствующим требованиям.</p> <p>— «удовлетворительно» — имеются замечания по работе: содержание работы раскрыто не в полной объеме. На поставленные вопросы правильные ответы даются частично, имеются отклонения в оформлении работы.</p> <p>— «неудовлетворительно» — работа</p>

<p>У8.организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>У9.применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>У10.определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.</p>	<p>выполнена не полностью, частично; не умеет пользоваться нормативным материалом; на вопросы отвечает плохо, показывает незнание дисциплины, неуверенность в своих ответах.</p>
<p>Условия выполнения задания:</p> <p>Студент вытягивает билет с номерами тестовых и практических заданий. Зачетное испытание состоит из тестового задания и двух практических задач. Всего представлено 30 вариантов заданий 15 вариантов тестовых заданий и 15 вариантов практических заданий, включающих в себя две задачи.</p> <p>1. Максимальное время выполнения заданий 1 час.</p> <p style="text-align: center;">1Вариант</p> <p style="text-align: center;">Практические задачи</p> <p>1.Отразите назначение налога и сбора. Укажите общие условия установления налогов и сборов.</p> <p>2.Задача.</p> <p>Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы Ивановой Л.В. за апрель. Ежемесячный оклад составляет 15600 р., ежемесячно получаемые алименты 4200 р., премия по итогам 1 квартала, начисленная в апреле 3000 р., оказана единовременная материальная помощь 1500 р. Иванова является матерью-одиночкой и воспитывает двоих детей 13 лет и 15 лет.</p> <p style="text-align: center;">Тестовые задания</p> <p>1.Предприятие оказывает услуги по ремонту квартир. По какой ставке следует рассчитать НДС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 10% 18% нет верного ответа <p>2.Укажите общую сумму стандартного налогового вычета, применяемого при исчислении суммы НДФЛ для работника за январь, если его доход составляет 17000р. (на обеспечении находятся 2 ребенка в возрасте 17 и 25 лет)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1400 р. 1000 р. 2800 р. <p>3.ЕНВД может применяться для следующих видов предпринимательской</p>	

деятельности:

1. оказания бытовых услуг
2. оказание нотариальных услуг
3. все ответы верны

4. Какие транспортные средства, находящиеся в собственности физического лица, будут являться объектом налогообложения транспортным налогом?

1. моторная лодка с мощностью двигателя 4 л.с.
2. автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с.
3. все ответы верны.

5. До какого числа предприятию г. Лебедянь необходимо уплатить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал?

1. до 30 марта
2. до 1 апреля
3. до 30 апреля

Вариант 2

Практические задачи

1. Предприятию ОАО "Воскресенский спиртзавод" необходимо исчислить и уплатить акциз. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о сущности налога, а также порядке его исчисления и уплаты, включая все необходимые элементы налога. Назовите какие еще товары являются подакцизными.

2. Задача.

Рассчитайте сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения за третий квартал и укажите срок его уплаты. Если: выручка от реализации товаров – 1 050 000 руб., материальные расходы – 65 000 руб., расходы на оплату труда – 156 700 руб., прочие расходы – 19 550 руб.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Тестовые задания

1. Предприятие ОАО «Строймаш» исчисляет сумму налога на прибыль, подлежащую перечислению в бюджет Липецкой области. Какую ставку налога следует применить?

1. 20%
2. 2%
3. 18%

2. Работник налоговой инспекции исчисляет налог на имущество физических лиц. Какую стоимость имущества следует использовать?

1. инвентаризационную
2. рыночную
3. нет верного ответа

3. Укажите, какие из перечисленных организаций имеют право перейти на УСН:

1. организации, имеющие филиалы;
2. банки
3. нет верного ответа

4. Укажите, в каком случае предприятие, выпускающие ликеро-водную продукцию освобождается от уплаты акцизов?

1. если выпуск производится небольшими партиями
2. если сумма начисленного акциза менее налоговых вычетов
3. нет верного ответа

5. Предприниматель является собственником земельного участка, на котором расположен торговый центр. По какой ставке следует исчислять земельный налог?

1. 0,3%

2.0,2%
3.1,5%

Вариант 3

Практические задачи

1.Предприятию ООО «Компания «Ассоль» необходимо исчислить и уплатить налог на прибыль. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке и сроках уплаты авансовых и фактических платежей налога на прибыль.

2.Задача.

Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы Ивановой Л.В. за февраль. И укажите срок уплаты. Ежемесячный оклад составляет 29600 р. Иванова воспитывает двоих детей 16 лет и 19 лет.

Тестовые задания

1.Предприятие реализует хлебобулочные изделия. По какой ставке следует рассчитать НДС:

- 1.10%
- 2.18%
- 3.нет верного ответа

2. До какого числа необходимо уплатить налог при УСН по доходам, полученным в мае?

1. до 25 мая
2. до 1 июня
- 3.до 25 июля

3. От каких параметров зависят ставки земельного налога?

1. от назначения земли
2. от площади земельных участков
3. от местонахождения земельных участков

4.Налогоплательщик, получающий доход, помимо основного места работы, обязан предоставить налоговую декларацию

1. по мере получения дохода
2. ежемесячно
3. по истечении налогового периода

5. Законодательные органы субъектов РФ правомерны для налога на имущество организаций:

- 1.увеличить установленную НК налоговую ставку, но не более чем в 5 раз
- 2.определить налоговую ставку в размере, не превышающем ставки, установленной НК
- 3.не правомерны изменять ставку налога, установленную НК

Вариант 4

Практические задачи

1.Предприятию ООО «Лебедяньмолоко» необходимо исчислить и уплатить налог на прибыль. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке его исчисления включая такие элементы налога как: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки.

2. Задача.

Определите сумму авансового платежа по транспортному налогу за третий квартал и укажите срок уплаты. На балансе предприятия числится 4 легковых автомобиля с мощностью двигателя по 145 л.с.; 2 автобуса с мощностью двигателя 210 л.с.; 4 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с.

Тестовые задания

1. При исчислении суммы налога на имущество организаций по истечении третьего квартала необходимо учитывать остаточную стоимость имущества:

1. на первое число каждого месяца с января по октябрь
2. на первое число каждого месяца с января по сентябрь
3. на первое число каждого месяца с июля по сентябрь

2. Индивидуальный предприниматель, занимающийся оказанием услуг по перевозке пассажиров, уплачивает ЕНВД. Освобождается ли он от уплаты налога на доход, полученный от этой деятельности?

1. в зависимости от величины дохода;
2. не освобождается;
3. освобождается.

3. Физическим лицом в апреле текущего года построен гараж. С какого периода будет производиться исчисление налога на имущество физических лиц для указанного объекта?

1. с 1 мая текущего года
2. с 1 апреля текущего года
3. с 1 января следующего года

4. От каких параметров зависят ставки земельного налога?

1. назначения земли
2. площади земельных участков
3. местонахождения земельных участков

5. Предприятие реализует молочную продукцию. По какой ставке следует рассчитать НДС:

1. 10%
2. 18%
3. нет верного ответа

Вариант 5

Практические задачи

1. Предприятию ООО «ЛеМаЗ» необходимо исчислить, удержать из заработной платы работников и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке его исчисления включая такие элементы налога как: налоговый период, отчетный период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

2. Задача.

Определите сумму налога на прибыль общую и подлежащую зачислению в федеральный и региональный бюджеты за год, а также укажите срок уплаты налога. Данные для расчета: доход от оказания услуг составил 2 875 400 руб.; доход от долевого участия в других организациях 128 500 р., за аренду оборудования получено 4 630 р., расходы, связанные с основной деятельностью 1 256 980 руб.; прочие расходы 6 780 руб.

Тестовые задания

1. Укажите общую сумму стандартного налогового вычета, применяемого при

исчислении суммы НДФЛ для работника за январь, если его доход составляет 22000р. (на обеспечении находятся 2 ребенка в возрасте 2 и 5 лет)

1. 2400 р.
2. 1400 р.
3. 2800 р.

2. Предприятие исчисляет сумму налога на прибыль, подлежащую перечислению в федеральный бюджет. Какую ставку налога следует применить?

1. 20%
2. 2%
3. 18%

3. Гражданин К является инвалидом II группы. В каком виде ему предоставляется льгота при уплате земельного налога:

1. освобождения от уплаты
2. снижения налоговой ставки
3. уменьшения налоговой базы
4. нет верного ответа

4. Предприятию необходимо уплатить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 полугодие. Каким образом рассчитывается сумма платежа?

1. путем умножения средней стоимости имущества за год на ставку и на $\frac{1}{4}$;
2. путем умножения средней стоимости имущества за 1 полугодие на ставку и на $\frac{1}{4}$;
3. путем умножения средней стоимости имущества за 1 полугодие на ставку и на $\frac{1}{2}$;

5. Индивидуальный предприниматель, занимающийся оказанием услуг по ремонту автотранспортных средств, уплачивает ЕНВД. Освобождается ли он от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении квартиры, в которой проживает?

1. в зависимости от величины дохода;
2. не освобождается;
3. освобождается.

Вариант 6

Практические задачи

1. Предприятию ООО «Компания «Ассоль» необходимо исчислить, удержать из заработной платы работников и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке его исчисления включая такие элементы налога как: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.

2. Задача.

Ликероводочный завод за ноябрь изготовил и реализовал следующую продукцию: водка – 8000 л., вино крепленое (крепость – 17%) – 4000 л., шампанское – 5300 л., настойка (крепость – 32%) – 1900 л. Сумма уплаченного акциза по спирту, использованному при производстве, составила 128000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и укажите срок уплаты.

Тестовые задания

1. Предприятие, перешедшее на УСН получило доход за январь. До какого числа необходимо уплатить налог?

1. до 25 января;
2. до 1 апреля;
3. до 25 апреля.

2. При определении налога на прибыль учитываются:

1. только доходы, полученные от реализации продукции;
2. только внереализационные доходы;

3.доходы, полученные от реализации продукции и внереализационные доходы.

3.Премия, полученная налогоплательщиком, по итогу конкурса, облагается НДФЛ по ставке:

1.13%;

2. 35%;

3. нет верного ответа.

4. Гражданин К является инвалидом II группы. В каком виде ему предоставляется льгота по земельному налогу:

1.освобождения от уплаты;

2.снижения налоговой ставки;

3.уменьшения налоговой базы;

4.нет верного ответа.

5. Законодательные органы субъектов РФ правомерны для транспортного налога:

1.увеличить установленную НК налоговую ставку, но не более чем в 10 раз;

2.определить налоговую ставку в размере, не превышающем ставки, установленной НК;

3.не правомерны изменять ставку налога, установленную НК.

Вариант 7

Практические задачи

1.Предприятию ООО «Лебедяньмолоко» необходимо исчислить и уплатить транспортный налог. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке его исчисления его исчисления и уплаты, включая все необходимые элементы налога.

2.Задача.

Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной плата Сидоровой К.А. за февраль.

Если ежемесячный оклад 19500 р., в январе начислена премия по итогам

предшествующего года в размере 25000 р. На обеспечении находятся 4 ребенка в возрасте до 18 лет.

Тестовые задания

1.Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщикам при исчислении суммы НДФЛ при приобретении:

1. жилья

2.автомобиля

3.все ответы верны

2.По каким видам подакцизных товаров применяются комбинированные ставки?

1.по табачной продукции

2.по спиртосодержащей продукции

3.по прямогонному бензину

3.Предприятие, осуществляющее выпечку хлеба ежемесячно получает доход в размере 2 млн. р. Имеет ли оно право перейти на УСН с начала следующего года?

1.имеет право;

2. не имеет право;

3. в зависимости от рынка сбыта продукции.

4.При установлении региональных налогов законодательными органами государственной власти субъектов РФ определяются:

1.плательщики

2.сроки уплаты налога

3. оба ответа верны

5. Предприятию необходимо уплатить авансовый платеж по налогу на имущество за

1 квартал. Каким образом рассчитывается сумма платежа?

1. путем умножения средней стоимости имущества за год на ставку и на $\frac{1}{4}$;
2. путем умножения средней стоимости имущества за 1 квартал на ставку и на $\frac{1}{4}$;
3. путем умножения средней стоимости имущества за 1 квартал на ставку.

Вариант 8

Практические задачи

1. Предприятию ООО «ЛеМаЗ» необходимо исчислить и уплатить налог на имущество организаций. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру а также порядке его исчисления и уплаты, включая все необходимые элементы налога.

2. Задача

Определите сумму налогов, уплаченную физическим лицом за год. Если ежемесячная заработная плата составила 16100 руб. На обеспечении 1 ребенок. В собственности имеется квартира, стоимостью 132500 руб. и автомобиль с мощностью двигателя 103 л.с. Укажите сроки уплаты имущественных налогов.

Тестовые задания**1. Вмененный доход, определяемый для расчета ЕНВД - это**

1. потенциально возможный доход налогоплательщика
2. доход, полученный от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД
3. доход, полученный от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД за минусом расходов на осуществление этой деятельности

2. В чем заключается льгота по налогу на имущество физических лиц?

1. предоставляется отсрочка
2. освобождаются от уплаты отдельные категории граждан
3. снижается налоговая ставка

3. Неуплата налогов

1. влечет за собой штрафные санкции
2. не влечет штрафные санкции
3. в зависимости от вида налога

4. Предприятие торговли реализует бытовую технику. По какой ставке следует рассчитать НДС:

1. 10%
2. 18%
3. нет верного ответа

5. Предприятие занимается оказанием бытовых услуг. По какой ставке следует рассчитывать НДС?

1. 10%
2. 18%
3. оказание бытовых услуг не является объектом налогообложения

Вариант 9

Практические задачи

1. Укажите, что необходимо работнику налоговой инспекции о порядке исчисления и

уплаты транспортного налога, включая все необходимые элементы налога.

2.Задача.

Определите сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 1, 2 и 3 кварталах и укажите их сроки уплаты.

Данные для расчета: ежемесячный авансовый платежей по налогу на прибыль за 4 квартал предыдущего года – 42 330 руб., сумма фактической налогооблагаемой прибыли за 1 квартал 980 000 руб., сумма фактической налогооблагаемой прибыли за 2 квартал – 1 025 000 руб.

Тестовые задания

1.Социальный налоговый вычет при исчислении суммы НДФЛ применяется:

- 1.при приобретении жилья
- 2.при оплате за свое обучение в институте
- 3.все ответы верны

2. Предприятие с общей численностью работников 90 человек с учетом всех филиалов, и получает ежеквартально доход в размере 2 млн.р.. Имеет ли оно право перейти на УСН с начала следующего года?

1. имеет право;
2. не имеет право;
3. в зависимости от расположения филиалов.

3.Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц является:

- 1.гаражи;
- 2.автомобили;
- 3.все ответы правильные.

4.Законодательство РФ о налогах и сборах включает:

- 1.Налоговый Кодекс РФ;
- 2.Закон «О налогах и налоговой системе РФ»;
- 3.региональные законы о налогах;
- 4.все ответы верны.

5. Организация осуществляет междугородную перевозку пассажиров. По какой ставке следует осуществлять расчет НДС?

- 1.10%;
- 2.18%;
- 3.0%;
- 4.междугородняя перевозка пассажиров не подлежит налогообложению НДС.

Вариант 10

Практические задачи

1.Предприятию ОАО «Лебедянский» необходимо исчислить и уплатить земельный налог. Укажите, что необходимо знать бухгалтеру о порядке его исчисления его исчисления и уплаты, включая все необходимые элементы налога.

2.Задача.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал и укажите срок уплаты налога. Данные для расчета: реализовано продукции на сумму 5 700 000 руб. (в т.ч. НДС – 10%), реализовано продукции на сумму 11 400 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%); приобретено оборудование стоимостью 200 000 руб. (в т.ч. НДС); приобретены материалы на сумму 5 125 000 руб. (без НДС – 18%).

Тестовые задания

1.Строительная компания, перешедшая на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрала доходы. По какой ставке будет исчисляться сумма налога?

- 1.в зависимости от величины дохода;
2. 6%;
3. 15%.

2. Предприятие осуществляет вывоз товаров с территории РФ. По какой ставке следует рассчитать НДС?

- 1.10%
- 2.18%
- 3.0%

4.в зависимости от вида товара

3. Авансовые платежи транспортного налога подлежат уплате

- 1.не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
- 2.не позднее 28 числа каждого месяца налогового периода;
- 3.нет верного ответа.

4. Первая часть НК включает разделы:

- 1.Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.;
- 2.Специальные налоговые режимы;
- 3.Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение;
- 4.все ответы верны.

5. При определении ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль за 1 квартал отчетного года предприятию необходимо знать:

- 1.величину прибыли, полученную в первом квартале предыдущего года
- 2.величину прибыли, полученную в первом квартале отчетного года
- 3.величину прибыли, полученную в четвертом квартале предыдущего года

Вариант 11

Практические задачи

1.Малому предприятию необходимо исчислить и уплатить налог по упрощенной системе налогообложения. Что необходимо знать бухгалтеру о целях введения упрощенной системы налогообложения, порядке и условиях начала и прекращения применения УСН а также порядке исчисления и уплаты налога, включая все необходимые элементы. Назовите, кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

2.Задача.

Гражданину N на праве собственности принадлежит легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 25 л.с.

1 июня гражданин N продал моторную лодку и в тот же день приобрел катер с мощностью двигателя 60 л.с.

Определите сумму транспортный налог за налоговый период и укажите срок его уплаты.

Тестовые задания

1. Доход налогоплательщика, полученный в виде выигрыша в лотереи, облагается НДФЛ по ставке:

1. 13%
2. 30%
3. 35%

2.Уплата специальных налоговых режимов предполагает:

- 1.освобождение от уплаты отдельных налогов

2.освобождение от уплаты всех налогов

3.нет верного ответа

3. Доход налогоплательщика, полученный от продажи продукции растениеводства, выращенной на подсобном участке, облагается НДФЛ по ставке:

1.13%;

2.35%%;

3.нет верного ответа.

4. Отчетным периодом налога на имущество организаций является:

1.календарный год

2.календарный месяц

3.первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев

4.нет верного ответа

5.Предприятие осуществляет ввоз товаров на территорию РФ. По какой ставке следует рассчитать НДС?

1.10%

2.18%

3.0%

4.в зависимости от вида товара

Вариант12

Практические задачи

1.Укажите, что необходимо работнику налоговой инспекции о порядке исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, включая все необходимые элементы налога.

2.Задача.

Определите сумму ЕНВД за 1 квартал, если предприятие «Люкс» занимается оказанием автотранспортных услуг с помощью 12 автомобилей ($K_2=0,17$), а также оказывает услуги по техобслуживанию автотранспортных средств ($K_2=0,2$) количество работников 7 человек. Базовая доходность по оказанию автотранспортных услуг 6000 руб., по техобслуживанию 12000 руб. $K_1=2,083$. Укажите срок уплаты налога.

Тестовые задания

1.Обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет возложена на?

1.налогоплательщиков

2.налоговые органы

3.налоговых агентов

4.все ответы верны

2. Физическое лицо является собственником земельного участка, используемого для выращивания с/х культур. По какой ставке следует исчислять земельный налог?

1.0,3%

2.0,2%

3.1,5%.

3.Налог на имущество организаций определяется

1.самостоятельно налогоплательщиками

2.работниками налоговой инспекции

3. в зависимости от вида имущества

4. Объектом налогообложения НДФЛ является:

1.доход от сдачи имущества в аренду

2.полученные алименты

3.пособия по беременности и родам

5. Какие из перечисленных оборотов являются объектом обложения?

1. передача жилых помещений физическим лицам в домах муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
2. ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
3. осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты

Вариант 13

Практические задачи

1. Предпринимателю, осуществляющему розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 50 м² необходимо исчислить и уплатить единый налог на вмененный доход. Укажите, что ему необходимо знать о цели введения ЕНВД, а также порядке его исчисления и уплаты, включая все необходимые элементы налога. Назовите при осуществлении еще каких видов деятельности возможно применение ЕНВД.
2. Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате физическим лицом (пенсионером) за год. Если в его собственности находится автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с., в июле приобретен автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с. Укажите срок уплаты налога.

Тестовые задания

1. Расчет суммы налога может осуществляться:

1. налогоплательщиками;
2. налоговыми органами;
3. налоговыми агентами;
4. все ответы верны.

2. Налог на имущество физических лиц подлежит уплате:

1. не позднее 1 октября текущего налогового периода;
2. не позднее 1 октября следующего налогового периода;
3. нет точного ответа.

3. Уплата ЕНВД для организаций предполагает замену уплаты:

1. земельного налога;
2. налога на прибыль;
3. транспортного налога.

4. Отчетным периодом транспортного налога является:

1. календарный год;
2. календарный месяц;
3. первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев;
4. нет верного ответа.

5. Доход, полученный, физическим лицом, в виде пособия по временной нетрудоспособности, облагается НДФЛ по ставке:

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

Вариант 15

Практические задачи

1. Физическое лицо, проживающее в г. Лебедянь, желает самостоятельно рассчитать сумму имущественных налогов, подлежащих уплате за год. Какие налоги обязан уплатить

указанное физическое лицо, если в его собственности находится автомобиль, земельный участок, на котором расположен жилой дом и гараж. Дайте характеристику основным элементам этих налогов (налоговая база, ставка, порядок и сроки уплаты).

2. Задача

В 1 квартале предприятие реализовало следующие товары (*цены без НДС*): 1) детские товары – 12 550 000 руб.; 2) продукты питания – 19 220 000 руб.; 3) промышленные товары – 20 510 000 руб.

В этом же квартале предприятие приобрело (*цены указаны без НДС*): 1) детские товары – 10 500 000 руб.; 2) продукты питания – 14 130 000 руб.; 3) промышленные товары – 15 480 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую зачету, и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также сроки уплаты.

Тестовые задания

1. Расчет суммы налога на имущество физических лиц осуществляется:

1. налогоплательщиками;
2. налоговыми органами;
3. налоговыми агентами;
4. все ответы верны.

2. Укажите, в каком случае предприятие, выпускающие автомобили освобождается от уплаты акцизов?

1. если выпуск производится небольшими партиями
2. если мощность выпускаемых автомобилей менее 90 л.с.
3. если сумма начисленного акциза менее налоговых вычетов

3. Укажите от каких параметров зависят ставки земельного налога?

1. назначения земли
2. площади земельных участков
3. местонахождения земельных участков

4. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет, удержанную сумму НДФЛ:

1. не позднее дня, определенного для выдачи заработной платы
2. не позднее дня, следующего за днем определенного для выдачи заработной платы
3. нет точного ответа

5. Доход, полученный, физическим лицом, в виде премии, облагается НДФЛ по ставке:

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