

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Сергей Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 07.07.2021 11:33:14

Уникальный программный ключ:

5258223550ea9fbeb23726a1609b644b33d8986abb255891f288f913a1551fae

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Я. ГОРИНА»

Кафедра экономики

Утвержден

на заседании кафедры

«21» июля 2021 г., протокол № 12

И.о. заведующий кафедрой

Голованева Е.А. Голованева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

МДК. 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
(наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование направления подготовки)

бухгалтер

Квалификация (степень) выпускника

п. Майский, 2021г.

**Паспорт
фонда оценочных средств
по МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами**
(наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		
2	Тема 1. Основы налогообложения.	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	Устный опрос; Тесты; Реферат.
3	Тема 2. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1., ПК 3.2.	Устный опрос; Тесты; Реферат; Разноуровневые задачи и задания.
4	Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1., ПК 3.2.	Устный опрос; Тесты; Реферат.
5	Тема 4. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1., ПК 3.2.	Устный опрос; Тесты; Реферат; Разноуровневые задачи и задания.
6	Тема 5. Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1., ПК 3.2.	Устный опрос; Тесты; Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
7	Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		
8	Тема 6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ.	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.3., ПК 3.4.	Устный опрос; Тесты; Реферат. Разноуровневые задачи и задания.
9	Тема 7. Бухгалтерский учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 10, ОК 11, ПК 3.3., ПК 3.4.	Устный опрос; Тесты; Реферат. Разноуровневые задачи и задания. Деловая игра.

Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Устный опрос	Позволяет контролировать процесс формирования знаний и умений, вместе с тем во время опроса осуществляется повторение и закрепление знаний и умений, совершенствуются диалогическая и монологическая формы речи.	Вопросы для устного опроса
2	Разноуровневые задачи и задания	Задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Разноуровневые задачи и задания
3	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.	Темы рефератов
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
5.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат
6	Контрольная работа	Средство проверки знаний и умений полученных после изучения дисциплины	Экзаменационные билеты
7.	Экзамен квалификационный	Средство проверки умений полученных после изучения модуля	Задание для квалификационного экзамена

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я. Горина»

Кафедра экономики

Вопросы для устного опроса

**по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Каковы основные функции налогов?
3. Критерии классификации налогов.
4. Охарактеризуйте элементы налогов (налогообложения).
5. Что такое налоговая система?
6. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
7. Уровни налогового законодательства в РФ.
8. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
9. Экономическая сущность НДС. Роль в бюджетной системе РФ.
10. Случаи освобождения налогоплательщиков от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
11. Ставки, применяемые по НДС. Когда используется ставка 10%.
12. Роль счетов-фактур в налогообложении НДС.
13. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
14. Цель и порядок ведения книги покупок и книги продаж.
15. Порядок предоставления вычета при налогообложении НДС по ставке, равной 0%.
16. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
17. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
18. Особенности организации учета расчетов по НДС.
19. Экономическая сущность акцизов, их предназначение.
20. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
21. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при формировании акцизов.
22. Операции, облагаемые акцизами.
23. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
24. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
25. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
26. Налоговый период, условия расчетов по акцизам с бюджетом.
27. Учет акцизов. Особенности оформления платежного поручения на перечисление акцизов.
28. Кто относится к плательщикам налога на прибыль?
29. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.
30. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
31. Какие доходы относятся к внереализационным?
32. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли.?
33. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли?
34. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
35. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным способами?
36. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
37. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль.
38. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
39. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
40. Как ведется учет расчетов по налогу на прибыль организаций?
41. Плательщики налога на доходы физических лиц.
42. Доходы физических лиц, включаемые в облагаемую базу.
43. Понятие материальной выгоды, условия ее налогообложения.

44. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.
45. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.
46. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.
47. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.
48. Порядок предоставления имущественных вычетов.
49. Профессиональные вычеты, условия их предоставления.
50. Налоговые ставки, применяемые по НДФЛ.
51. Налоговая отчетность по НДФЛ.
52. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых?
53. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.
54. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?
55. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых и представления налоговой декларации.
56. Назовите плательщиков водного налога.
57. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
58. Как рассчитывается налоговая база по водному налогу?
59. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.
60. Как устанавливаются налоговые ставки по водному налогу?
61. Каков порядок представления налоговых деклараций по водному налогу?
62. Назовите известные вам юридически значимые действия.
63. Условия формирования государственной пошлины.
64. В какие бюджеты уплачивается государственная пошлина и при каких ситуациях?
65. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины?
66. Порядок отражения в учете начисления и перечисления государственной пошлины.
67. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.
68. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
69. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.
70. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.
71. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.
72. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.
73. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
74. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет.
75. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
76. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
77. Ставка налога на имущество и порядок ее применения.
78. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
79. Порядок исчисления налога на имущество.
80. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и порядок ее представления.
81. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению налога на имущество организаций в бюджет.
82. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
83. Ставки земельного налога и порядок их установления.
84. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
85. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
86. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
87. Условия расчета и уплаты земельного налога.
88. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
89. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению земельного налога в бюджет.
90. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
91. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
92. Определение объекта и база налогообложения в режиме УСН.
93. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
94. Порядок применения минимальной ставки УСН.
95. Условия и временные периоды перехода на УСН и отказа от этих условий налогообложения.
96. Какие организации не имеют права перехода на условия УСН.
97. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом.
98. Представление налоговой отчетности, ведение налогового учета при УСН.
99. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных

режимов?

100. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
101. Показатели, используемые при исчислении вмененного дохода.
102. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход?
103. Ставка, порядок исчисления ЕНВД.
104. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом по ЕНВД.
105. Налоговая отчетность, условия ее представления по ЕНВД.
106. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
107. Предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право перехода на ЕСХН.
108. Порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
109. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.
110. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.
111. Куда относятся затраты по уплате НДС поставщикам и подрядчикам за приобретаемые материальные ценности и оплачиваемые услуги предприятиями, перешедшими на ЕСХН?
112. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
113. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
114. Каков порядок представления деклараций по иным налогам, уплачиваемым сельхозтоваропроизводителями, работающими в условиях ЕСХН?
115. Нормативное регулирование отношений по уплате страховых взносов.
116. Понятие страховых взносов, их плательщики.
117. Застрахованные лица в соответствии с законодательством РФ о социальном страховании.
118. Величина тарифа страховых взносов.
119. Доходы, подлежащие обложению страховыми взносами.
120. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
121. Организация расчетов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
122. Особенности оформления платежных поручений на перечисление страховых взносов.
123. Порядок осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым документам.
124. Организация синтетического и аналитического учета по счету 69.
125. Порядок учета расходов за счет бюджета ФСС РФ.
126. Порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности.
127. Порядок исчисления пособий по беременности и родам.
128. Порядок расчета пособия по уходу за ребенком до полутора лет.
129. Составление и представление отчетности по страховым взносам в инспекцию ФНС и ФСС РФ.

Критерии оценивания устного опроса:

– ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный – «отлично»;

– ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки – «хорошо»;

– при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный – «удовлетворительно»;

– результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа – «неудовлетворительно».

Составитель _____ И.А. Демешева

(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я.Горина»

Кафедра экономики

Разноуровневые задачи и задания по МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Задачи репродуктивного уровня

Задача 1

Определите правомерность предприятия на освобождение от уплаты НДС, если сумма реализованной продукции без НДС в январе составила 615 тыс. руб., в феврале – 830 тыс. руб., в марте – 595 тыс. руб.

Какие необходимо подать документы в инспекцию ФНС для освобождения от обязанности по уплате НДС?

Задача 2

Составьте корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования с заработной платы работников животноводства.

2. Перечислена в бюджет сумма штрафа за несвоевременную уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

3. Начислены страховые взносы по «травматизму» с заработной платы работников административно-управленческого персонала.

4. Перечислены с расчетного счета страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности водителю Стрельникову С.Н.

6. Перечислена с расчетного счета пеня в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

7. Начислены страховые взносы с заработной платы сотрудников, работающих в отделе сбыта продукции.

8. Начислены пени и штрафы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

9. Получена на расчетный счет от Фонда социального страхования РФ сумма возмещения произведенных расходов по выплате пособий по страхованию временной нетрудоспособности и материнства.

10. Начислено и выдано Сотникову И.В. из кассы организации пособие на погребение матери.

Задача 3

Составьте корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислен НДС по приобретенным строительным материалам у ЖБК-1 г. Белгорода.

2. По платежному поручению перечислен НДС в бюджетную систему РФ.

3. Начислен НДС по реализованному молоку ЗАО «Томмолоко».

4. Принята к вычету сумма НДС по приобретенным минеральным удобрениям.

5. Учтен НДС по полученному авансу от мясокомбината под поставку продукции.

6. Принят к вычету НДС по ранее полученному авансу от ЗАО «Томмолоко».

7. Получена на расчетный счет сумма возмещения за переплату НДС в бюджетную систему РФ.

8. Учтен НДС по перечисленному авансу поставщику гербицидов.

2. Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Сидорова А.Н. работает главным экономистом в ОАО «Агрохимия» с 2012 года. В феврале 2017 года она представила в бухгалтерию больничный лист, согласно которому проболела с 4 по 11 февраля. Страховой стаж Сидоровой А.Н. составляет 11 лет. За 2015 год сотруднице было начислено 679100 руб., за 2016 год — 719 500 руб. Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности. Составьте корреспонденцию счетов по начислению и выплате пособия.

Задача 2

Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС - 575 тыс. руб., акцизы - 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли. Исчислите сумму налога на прибыль и распределите по уровням бюджета.

Задача 3

За календарный год организация, находящаяся на общем режиме налогообложения, произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке – 376500 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 25% основного заработка;
- оплата командировочных расходов – 7800 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 4850 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 35400 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 8420 руб.

Исчислите страховые взносы, которые необходимо уплатить организации, учитывая, что вид деятельности организации относится к 1 классу профессионального риска отрасли экономики (страховой тариф – 0,2%).

Задача 4

Данные бухгалтерского учета ООО «Заря» за налоговый период:

- продано произведенной продукции на сумму 5115 тыс. руб. (НДС включен в выручку);
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей 210 тыс. руб. (без НДС);
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб.;
- перечислен в бюджет транспортный налог в сумме 55 тыс. руб.

Исчислите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет. Составьте корреспонденцию счетов по начислению налога и его уплате.

3. Задачи творческого уровня

Задача 1

Доходы физического лица – индивидуального предпринимателя в расчетном периоде составили 302180 руб. У него работают 12 человек. Выплаты заработной платы за январь-декабрь текущего года каждому работнику составили:

- 1-му- 27400 руб.;
- 2-му – 25900 руб.;
- 3-му – 22300 руб.;
- 4- му- 24100 руб.;
- 5- му 29600 руб.

Остальным семи работникам – по 26300 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, которую необходимо уплатить индивидуальному предпринимателю за текущий год.

Задача 2

Заполнить платежное поручение № 87 от 21 апреля текущего года на перечисление НДС за 1 квартал текущего года в сумме 168952 руб. 00 коп.

Расчетный счет ОАО «Агрохимия» в Белгородском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101810100000000633, ИНН 3130005815, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Коды бюджетной классификации на перечисление налога 18210301000011000110.

Реквизиты УФК по Белгородской области приведены в образцах платежных поручений

Задача 3

Используя данные налогового учета компании ООО «Ника», заполните фрагменты декларации по налогу на прибыль организаций за 3 квартал текущего года.

ИНН: 3123004310

КПП: 312301001

Отчетный период (код) : 31

Место нахождения (учета) (код): 214

ОКВЭД: 55.30

Адрес регистрации: 308000, г. Белгород, ул. Вокзальная, д.4.

Номер телефона: 84722345672

Налогоплательщик: Иванов Александр Владимирович

Дата составления декларации – 20 апреля текущего года.

Код по ОКТМО: 14701000

Код бюджетной классификации:

- для зачисления налога в федеральный бюджет: 18210301000011000110;

- для зачисления налога в бюджет субъекта РФ: 18210301000021000110.

ОГРН: 001024746123450

Выручка организации за отчетный период составила 1 200 тыс. руб., в том числе выручка от реализации товаров собственного производства 820 тыс. руб., выручка от реализации покупных товаров – 380 тыс. руб. Внереализационные доходы – 300 тыс. руб.

Величина прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, составила 480 тыс. руб. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 90 тыс. руб., в том числе стоимость реализованных покупных товаров – 85 тыс. руб.

Косвенные расходы - 230 тыс. руб., в том числе сумма налогов и сборов, предусмотренных законодательством. – 100 тыс. руб.

Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 130 тыс. руб.

Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период- всего 40 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет – 6000 руб., в бюджет субъекта РФ - 34000 руб.

Критерии оценки:

Отметка «отлично»: работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

Составитель _____ И.А. Демешева

(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я.Горина»

Кафедра экономики

**Темы рефератов
по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

1. Бюджетная система РФ в современных условиях.
2. Консолидированный бюджет РФ: понятие и назначение.
3. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.
4. Планирование бюджетных расходов РФ.
5. Пенсионный фонд РФ, источники формирования и направления использования.
6. Фонд социального страхования РФ, источники формирования и направления использования.
7. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ, источники формирования и направления использования.
8. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РФ, источники формирования и направления использования.
9. Налоги - основной инструмент финансового регулирования экономики государства.
10. Функции налогов, их назначение, сферы и способы проявления.
11. Принципы налогообложения: их классификация и содержание.
12. Система налогов РФ, основы ее формирования, законодательная база.
13. Организация налогового учета в целях исчисления налога на прибыль.
14. Особенности бухгалтерского учета НДС.

Критерии оценивания реферата

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;

е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;

б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;

в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно», продвинутый уровень не достигнут – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я.Горина»

Кафедра экономики

Фонд тестовых заданий

по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

1. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сбор — это:

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

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5. Срок уплаты налогов и сборов определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

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

6. Объектами налогообложения могут являться:

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

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

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

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

7. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

8. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

9. Налоговая база — это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

10. Основные функции налогов:

а) фискальная;

б) экономическая;

в) распределительная;

г) регулирующая;

д) контрольная.

11. Фискальная функция проявляется в:

а) установлении видов налогов;

б) определении категорий налогоплательщиков;

в) максимальной собираемости налогов и сборов;

г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

12. Через регулирующую функцию государство регулирует:

а) обеспечение наполняемости бюджета;

б) регулирование числа взимаемых налогов;

в) регулирование экономических и социальных процессов внутри страны.

13. Сущность распределительной функции налогов состоит:

а) в использовании налоговых платежей по целевому назначению;

б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;

- в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную;
- г) в распределении налоговых доходов по уровням Бюджетной системы РФ.

14. Механизм контрольной функции налогов проявляется:

- а) в исполнении законодательства о бюджете;
- б) в расходовании средств организаций по целевому назначению;
- в) в своевременности и правильности исчисления и полноты уплаты налогов;
- г) в установлении видов налогов.

15. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

16. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.;
- б) с 1 января 2003 г.;
- в) с 1 января 2005 г.

17. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

18. Не допускается установление налогов:

- а) не согласованных с налогоплательщиками;
- б) не одобренных исполнительными органами на всех уровнях власти;
- в) нарушающих единое экономическое пространство РФ или ограничивающих перемещение товаров и финансовых средств в пределах территории РФ.

19. Региональные и местные налоги, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться соответствующими законодательствами только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) устанавливаются по согласованию с ФНС.

20. Из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

21. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

22. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

23. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

24. К специальным налоговым режимам относятся:

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

25. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

26. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установление НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

27. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах несоответствующим НК РФ осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- б) в порядке, определенном нормативным правовым актом;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

28. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учета, связанные с исчислением и уплатой налогов в течении:

- а) трех лет;
- б) пяти лет;
- в) четырех лет;
- г) постоянно.

29. Налоговая декларация – это:

- а) документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;
- б) документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;
- в) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налогов.

30. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

31. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 45 календарных дней;
- в) в течение 10 календарных дней;
- г) срок не установлен.

32. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

33. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, начисленного от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налоговых вычетов;
- в) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учётной политики.

34. По налоговой ставке НДС, равной 10%, облагается реализация продукции (работ, услуг):

- а) российских сельхозтоваропроизводителей;
- б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;
- в) продовольственных, детских и других товаров (работ, услуг), определенных налоговым кодексом РФ.

35. Начисление налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается в учете записью:

- а) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- б) Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т 10 «Материалы» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям».

36. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) реализация религиозной литературы;
- б) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

37. Налоговая база НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$.

38. Налогообложение по НДС по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

39. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 10%, 18%.

40. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;

б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

41. Налоговым периодом по НДС признается:

а) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;

б) только квартал;

в) календарный год.

42. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

43. Вычетам подлежат суммы налога:

а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;

б) предъявленные продавцом товара, который будет поставлен в следующем налоговом периоде;

в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

44. Принимается ли к вычету сумма НДС, уплаченная покупателем, если приобретенный товар (услуги) использованы на производство продукции (работ, услуг) как облагаемых НДС так и необлагаемых:

а) принимаются в полном объеме;

б) не принимается;

в) к вычету принимается часть уплаченного НДС, рассчитанная пропорционально стоимости облагаемой и необлагаемой продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации.

45. Начисление НДС, исчисленного от суммы выручки от продажи продукции, отражается записью:

а) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 90 «Продажи»;

б) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;

в) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

46. Освобождение от НДС предоставляется на срок:

а) шесть месяцев;

б) двенадцать последовательных месяцев;

в) двенадцать последовательных месяцев, кроме случая, когда утрачивается право на освобождение.

47. Налогоплательщиком НДС не признается:

а) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;

б) бюджетное учреждение;

в) индивидуальный предприниматель.

48. Счет-фактура выставляется:

а) не позднее десяти дней после отгрузки товара;

б) одновременно с отгрузкой товаров;

в) не позднее пяти дней после отгрузки товаров.

49. Налоговый вычет по НДС по товарам предоставляется при следующих условиях:

а) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование;

б) наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;

в) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях.

50. Налоговая база по НДС при ввозе из Германии оборудования включает в себя:

- а) таможенную стоимость + таможенную пошлину + сбор за таможенное оформление;
- б) таможенную стоимость + таможенную пошлину + транспортные расходы;
- в) таможенную стоимость + таможенную пошлину.

51. Магазин закупил у физического лица сахарную свеклу на сумму 4000 руб., которая была продана за 6000 руб. Налоговая база по НДС составила:

- а) 6000 руб.;
- б) 2000 руб.;
- в) 5084,75 руб.

52. Начисление НДС от продажи имущества организации отражается:

- а) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
- б) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

53. Перечисление с расчетного счета НДС в бюджетную систему РФ отражается:

- а) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 51 «Расчетные счета»;
- б) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
- в) Д-т 50 «Касса» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

54. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

55. Подакцизными товарами признаются:

- а)виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б)спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

56. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

57. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- б) таможенной пошлины и НДС;
- в) таможенной пошлины.

58. К операциям, не подлежащим налогообложению по акцизу, относится:

- а) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства подакцизных товаров;
- б)реализация конфискованных подакцизных товаров;
- в)реализация табачных изделий организациями, относящимися к сфере малого бизнеса;

г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства неподакцизных товаров.

59. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки, определяется:

- а) как произведение рыночной цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
- б) как произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
- в) как произведение оптовой цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц.

60. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

61. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

62. Перечень подакцизных товаров в Российской Федерации определяется:

- а) нормативными и законодательными актами субъектов Федерации;
- б) налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципалитетов.

63. Общая сумма акциза при определении платежа может быть уменьшена на:

- а) сумму акциза, уплаченную при покупке подакцизного сырья;
- б) сумму акциза, предъявленную поставщиком за отгруженную подакцизную продукцию;
- в) сумму акциза, уплаченного за приобретенное сырье, израсходованное на производство реализованной подакцизной продукции.

64. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;
- в) день оплаты подакцизных товаров;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

65. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

- а) исчисленные с сумм авансовых платежей;
- б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;
- в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств.

66. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от вида реализации подакцизных товаров: оптовая или розничная;
- в) от видов операций с подакцизными товарами.

67. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

68. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:
- на издержки обращения и производства;
 - на себестоимость продукции;
 - на уменьшение налогооблагаемой прибыли.
69. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:
- российские организации, получающие доходы, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
 - российские и иностранные организации;
 - российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации.
70. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- Центральный банк Российской Федерации;
 - организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
71. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:
- доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.
72. Доходами от реализации признаются:
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
73. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - суммы, полученные в порядке предварительной оплаты под поставку продукции.
74. В состав внереализационных расходов включаются:
- расходы на услуги банков;
 - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - сверхнормативные расходы по командировкам.
75. Не подлежат налогообложению доходы в виде:
- имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
 - дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
 - процентов по кредитам займа.
76. Расходами признаются:
- обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
 - затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
 - экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.
77. Стоимость материально-производственных запасов определяется:
- исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
 - исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
 - исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
78. К амортизируемому имуществу относится:

а) имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. независимо от срока полезного использования;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;

в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб.

79. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с первоначальной стоимостью имущества;

б) со сроком его полезного использования;

в) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

80. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

б) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

в) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

81. Представительские расходы нормируются в размере:

а) 4% расходов на оплату труда;

б) не превышающем 4% выручки от реализации;

в) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

82. Начисление налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете отражается следующей записью:

а) Дт 68 Кт 91;

б) Дт 99 Кт 91;

в) Дт 99 Кт 68.

83. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;

б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;

в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

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

а) от посреднической деятельности;

б) от игорного бизнеса;

в) при переуступке права требования.

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

а) 20%, 15%, 10%, 13%, 6%, 0%;

б) 18%, 15%, 13%, 0%;

в) 20%, 9%, 15%, 13%, 10%, 0%.

86. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) квартал;

б) календарный год;

в) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

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

а) 10%;

в) 15%;

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

88. Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на следующие группы:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) суммы начисленной амортизации;
- г) прочие расходы;
- д) расходы, связанные с получением кредитов и страхованием.

89. Амортизируемые основные средства распределяются:

- а) по пяти группам;
- б) по девяти группам;
- в) по десяти группам.

90. Доходы в целях налогообложения прибыли классифицируются на:

- а) доходы от реализации товаров (работ и услуг), имущественных прав;
- б) доходы, полученные в иностранной валюте;
- в) внереализационные доходы.

91. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

92. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

93. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

94. Доходы, полученные в натуральной форме при исчислении НДФЛ, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- в) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

95. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- б) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- в) оплата работодателем коммунальных услуг.

96. Стандартные вычеты из совокупного дохода налогоплательщика распределяются на детей, студентов и учащихся дневной формы обучения:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, проживают они на территории РФ или за ее пределами.

97. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на двоих детей возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

98. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

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

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.

100. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) доходов по основному месту работы и по совместительству.

101. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

- а) не позднее следующего дня за днем выплаты дохода;
- б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
- в) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

102. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

103. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) каждому виду доходов отдельно;
- в) средневзвешенной ставке.

104. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

105. НДФЛ относится к налогам:

- а) федеральным косвенным;
- б) федеральным прямым;
- г) региональным прямым.

106. Стандартный налоговый вычет на детей одиноким родителям увеличивается в размере:

- а) одинарном;
- б) двойном;
- в) в полтора раза.

107. Налоговые вычеты применяются к налоговой базе:

- а) 30%;
- б) 13%;
- в) 35%.

108. Налогом на доходы физических лиц облагаются:

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) стоимость выданной спецодежды;
- в) стоимость оплаченной путевки в дом отдыха;
- г) материальная выгода от экономии на % за пользование заемными средствами предприятия;
- д) стоимость коммунальных услуг, оплачиваемых организацией.

109. Налоговая декларация по НДФЛ представляется налоговым органам:

- а) налогоплательщиками всех категорий;
- б) налоговыми агентами, начисляющими и удерживающими налог;
- в) физическими лицами – индивидуальными предпринимателями и другими категориями налогоплательщиков, занимающихся частной практикой.

110. В состав доходов, облагаемых НДФЛ, не включаются:

- а) сумма пособия по временной нетрудоспособности (больничный лист);
- б) сумма пособия по беременности и родам;
- в) материальная помощь свыше 4000 руб.

111. При исчислении НДФЛ могут быть предоставлены виды вычетов:

- а) стандартные;
- б) специализированные;
- в) социальные;
- г) имущественные;
- д) дифференцированные;
- е) профессиональные.

112. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

113. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- в) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

114. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых.

115. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- а) календарный месяц;

- б) квартал;
- в) календарный год.

116. Плату за пользование водными объектами вносят:

- а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
- б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;
- в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;
- г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

117. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами:

- а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;
- б) забор воды для ликвидации стихийных бедствий;
- в) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

118. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

- а) забранный из водного объекта;
- б) потребляемый в процессе производства;
- в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

119. Ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

- а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации;
- б) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;
- в) едиными по всей территории Российской Федерации.

120. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции.

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

- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;
- б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности.

122. К объектам налогообложения не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
- б) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
- в) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

123. Сумма сбора определяется:

- а) раздельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
- б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;
- в) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

124. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии.

125. Государственная пошлина — это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- в) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

126. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах, дело рассматривается мировыми судьями;
- б) налоговые резиденты РФ, которые осуществляют деятельность за пределами территории России;
- в) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия.

127. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

128. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) бюджетные учреждения и организации.

129. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

130. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

131. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

- б) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;
- в) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

132. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;
- в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде.

133. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

134. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации - 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%.

135. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ.

136. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

137. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

138. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

139. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

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

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

141. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

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

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

143. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные НК Российской Федерации, могут быть скорректированы на региональном уровне:

- а) уменьшены в 5 раз;
- б) увеличены в 10 раз;
- в) увеличены или уменьшены в 10 раз.

144. Земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:

- а) Федеральным законодательством РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ и муниципалитетов;
- в) НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований.

145. Компетенцией муниципальных образований при установлении и введении земельного налога является:

- а) определение кадастровой стоимости земельных участков и условий расчетов по налогу;
- б) определение налоговых ставок в пределах, установленных НК РФ, порядка и сроков уплаты налога;
- в) расширение льгот по налогу и порядок их предоставления.

146. Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица:

- а) обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) обладающие земельными участками на праве безвозмездного (срочного) пользования;
- в) получившие земельные участки в пользование по договору аренды;
- г) обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения.

147. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) величина земельного участка, находящегося в пользовании;
- б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения согласно законодательству.
- в) рыночная стоимость земельного участка.

148. Сроки уплаты земельного налога для организаций:

- а) устанавливается представителями органами муниципальных образований, но не ранее 15 ноября;
- б) 1 февраля года, следующего за налоговым периодом;
- в) устанавливается представителями органами муниципальных образований, но не ранее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом.

149. Организация зарегистрировала 10 мая право собственности на земельный участок для строительства офисного здания кадастровой стоимостью 2 800 тыс. руб. Земельный налог за данный налоговый период составит:

- а) 42000 руб.;
- б) 28000 руб.;
- в) 24500 руб.

150. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

151. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только открытые акционерные общества;
- б) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- в) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

152. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

153. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) не превышает 50 человек;
- б) не превышает 100 человек;
- в) находится в пределах от 30 до 100 человек.

154. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 31 декабря текущего года;
- в) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

155. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 100 млн. руб.;
- б) 150 млн. руб.;
- в) 120 млн. руб.

156. Объектом налогообложения признается:

- а) сумма балансовой прибыли;
- б) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) сумма балансовой прибыли и доходы.

157. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 50% стоимости объектов;
- б) 100% стоимости объектов;
- в) равными долями в течение 5 лет.

158. Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 5% суммы доходов;

г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

159. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) год;
- в) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

160. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:

- а) 6 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%.

161. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 30%;
- б) на 50%;
- в) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда РФ.

162. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет.

163. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее:

- а) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

164. Введение упрощенной системы налогообложения предполагает:

- а) сокращение налоговых отчислений для отдельных категорий налогоплательщиков;
- б) освобождение предприятий отдельных отраслей от уплаты федеральных налогов;
- в) установление одного налога вместо нескольких основных налогов и упрощение методики налогообложения.

165. Плательщиками единого налога при УСН являются:

- а) организации, имеющие филиалы;
- б) организации, у которых средняя численность работников за отчетный (налоговый) период не превысила 100 чел.
- в) организации игорного бизнеса, имеющие залы с численность игровых автоматов до 15 единиц.

166. Организация вправе перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает в налоговый орган уведомление о переходе на УСН:

- а) доходы не превысили 112,5 млн.руб.;
- б) остаточная стоимость основных средств превышает 100 тыс. руб.;
- в) численность работников организации соответствует критериям, установленным для субъектов малого предпринимательства соответствующих видов деятельности.

167. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов РФ;
- б) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
- в) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.

168. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль, налога на имущество;
- б) налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;

в) налога на прибыль, налога на имущество, НДС.

169. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:

- а) с месяца, предшествующего месяцу, в котором были начата эта деятельность;
- б) с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
- в) с месяца, в котором была начата названная деятельность.

170. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- г) налог на добавленную стоимость.

171. Не применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении:

- а) ремонта транспортных средств;
- б) ветеринарных услуг;
- в) ремонта изделий из меха;
- г) юридических услуг.

172. Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- в) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

173. Базовая доходность — это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;
- г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

174. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

- а) квартал;
- б) год;
- в) иной период времени, установленный в соответствии с законодательством.

175. При изменении величины физического показателя налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, в котором изменен показатель;
- б) с месяца, следующего за изменением показателя;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

176. Ставка единого налога установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%.

177. Сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- а) не более чем на 30% суммы налога;
- б) не более чем на 50% суммы налога;
- в) на фактическую сумму уплаченных страховых взносов.

178. Налогоплательщик уплачивает единый налог на вмененный доход путем:

- а) авансового платежа в размере 100% единого налога не позднее 25-го числа последнего месяца налогового периода;
- в) ежеквартального платежа не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- г) ежеквартального платежа не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

179. Переход на уплату ЕНВД возможен для следующих видов деятельности:

- а) производство алкогольной продукции;
- б) ремонт бытовой техники;
- в) производство детской одежды;
- г) розничная торговля через магазин площадью 350 м².

180. Физическим показателем при осуществлении деятельности, связанной с оказанием организацией ветеринарных услуг, является:

- а) численность работников;
- б) площадь зала обслуживания посетителей;
- в) количество обслуживаемых животных;
- г) количество рабочих дней в неделе.

181. Налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН, если средняя численность их работников за налоговый период:

- а) при любой численности;
- б) не превышает 100 человек;
- в) находится в пределах от 30 до 100 человек.

182. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на единый сельскохозяйственный налог в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 31 декабря текущего года;
- в) в период с 20 октября по 20 декабря текущего года.

183. К сельскохозяйственной продукции относится:

- а) продукция сельского хозяйства и продукция животноводства;
- б) использование объектов животного мира и продукция животноводства;
- в) использование водных биологических ресурсов;
- г) вылов и переработка рыбы с использованием арендуемых рыбопромысловых судов.

184. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) сумма прибыли, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, по выбору налогоплательщика.

185. Расходы на приобретение основных средств, приобретенных в период применения единого сельскохозяйственного налога, принимаются в момент ввода их в эксплуатацию в размере:

- а) 50% стоимости основных средств;
- б) 100% стоимости основных средств;
- в) равными долями в течение 5 лет.

186. Ставка налога установлена в размере:

- а) 6%;

- б) устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, но не выше 6%;
- в) 15 или 6% в зависимости от вида реализации сельскохозяйственной продукции.
187. Налоговым периодом признается:
- а) квартал;
- в) год;
- г) налоговый период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.
188. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на убытки прошлых лет в размере:
- а) не имеет право уменьшать на сумму убытков прошлых лет;
- в) имеет право уменьшить на всю сумму убытков прошлых лет;
- г) имеет право уменьшить на сумму убытков прошлых лет, но не более чем на 50%.
189. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:
- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев.
190. Налоговая декларация по ЕСХН по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:
- а) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
191. Переход на уплату ЕСХН осуществляется организациями и предпринимателями:
- а) по решению законодательных органов субъектов РФ;
- б) добровольно;
- в) по решению налоговых органов.
192. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, уплачивают:
- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.
193. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не уплачивают:
- а) государственную пошлину;
- б) НДС;
- в) НДС, подлежащий уплате на таможне.
194. Имеют право работать на едином сельскохозяйственном налоге:
- а) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 70%;
- б) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 50%;
- в) доля доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов устанавливается законодательными актами субъектов РФ.
195. Плательщиками ЕСХН не могут быть:
- а) организации, производящие не только сельскохозяйственную продукцию;
- б) организации, производящие подакцизные товары;
- в) бюджетные учреждения;
- г) все перечисленные.
196. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:
- а) НК РФ;

- б) законодательными органами субъекта РФ;
- в) органами местного самоуправления.

197. Организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог, не уплачивают следующие виды налогов:

- а) налог на имущество организаций, транспортный, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций, транспортный, земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами

1. Страховой взнос – это:

- А) это платеж во внебюджетные фонды, который начисляет, удерживает и перечисляет работодатель с доходов своих работников;
- Б) плата за страхование, которую страхователь обязан внести страховщику в соответствии с договором страхования или законом;
- В) обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в Федеральный бюджет РФ.

2. Базой для начисления страховых взносов на формирование государственных внебюджетных фондов являются:

- А) выплаты в качестве оплаты труда;
- Б) пособие по временной нетрудоспособности;
- В) премии по итогам года.

3. Расчетным периодом по страховым взносам является:

- А) календарный год;
- Б) календарный месяц;
- В) I квартал, полугодие, 9 месяцев.

4. Отчетным периодом по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды является:

- А) календарный год;
- Б) календарный месяц;
- В) I квартал, полугодие, 9 месяцев.

5. Плательщиками страховых взносов являются:

- А) организации;
- Б) индивидуальные предприниматели;
- В) работники организации;
- Г) адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

6. Не подлежат обложению страховыми взносами:

- А) единовременная материальная помощь, выплачиваемая в связи со стихийным бедствием;
- Б) материальная помощь, выплаченная работникам организации, финансируемых из бюджета, в размере, не превышающем 5 000 руб.;
- В) материальная помощь в размере, не превышающем 4 000 руб.

7. В апреле работнику были начислены:

- заработная плата в сумме 13000 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб.
- премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 1000 руб.

База для начисления страховых взносов в этот месяц в части произведенных выплат составит:

- А) 18000 руб.;
- Б) 6000 руб.;
- В) 5000 руб.;
- Г) 14000 руб.;
- Д) 19000 руб.

8. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составляют:

- А) 22%, 2,9%, 5,9%;
- Б) 26%, 5,3%, 2,1%;
- В) 22%, 5,1%, 2,9%;
- Г) 26%, 5,9%, 2,1%.

9. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2017г. в ФСС РФ составляет:

- А) 755 000 руб.;
- Б) 780 000 руб.;
- В) 718 000 руб.;
- Г) 796 000 руб.

10. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2017г. в ПФ РФ составляет:

- А) 798 000 руб.;
- Б) 786 000 руб.;
- В) 783 000 руб.;
- Г) 876 000 руб.

11. Какой тариф страховых взносов применяется к сумме превышающей предельную величину базы для начисления страховых взносов в ПФ РФ?

- А) 5%;
- Б) 1%;
- В) 10%;
- Г) 11%.

12. Застрахованными лицами при социальном страховании являются:

- А) работодатели;
- Б) граждане, проживающие на территории РФ;
- В) лица, в пользу которых осуществляется начисление и выплаты по оплате труда.

13. Единовременная выплата по страхованию от несчастных случаев на производстве за счет ФСС РФ выплачивается:

- А) застрахованному лицу, пострадавшему в этом случае;
- Б) лицам, находившимся на иждивении застрахованного, в случае его смерти;
- В) руководителям предприятия.

14. Организации уплачивают страховые взносы:

- А) ежеквартально не позднее 15-го числа следующего месяца;
- Б) ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца;
- В) ежемесячно не позднее 25-го числа следующего месяца.

15. Индивидуальные предприниматели не исчисляют страховые взносы в части зачисляемой:

- а) в федеральный бюджет;
- б) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- в) Фонд социального страхования РФ;
- г) территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

16. Страховые взносы по «травматизму» исчисляются с учетом:

- а) предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ и установленного страхового тарифа;
- б) предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, класса профессионального риска отрасли экономики и страхового тарифа;
- в) класса профессионального риска отрасли экономики и страхового тарифа.

17. Организации определяют базу для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды:

- а) отдельно в отношении каждого физического лица;
- б) по совокупности от суммы начисленного фонда оплаты труда;
- в) учитывая сумму выручки за налоговый период;
- г) учитывая сумму затрат на производство продукции (работ, услуг).

18. В случае выплаты заработной платы товарами базой для начисления страховых взносов является:

- а) себестоимость передаваемых товаров;
- б) стоимость этих товаров на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора;
- в) рыночная стоимость товаров с учетом НДС, акцизов (по подакцизным товарам);
- г) стоимость аналогичных товаров за предыдущий месяц.

19. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды регулируются следующими нормативными актами:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Гражданским кодексом РФ;
- В) Трудовым кодексом РФ;
- Г) ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

20. Что означает бухгалтерская запись Дт69 Кт70:

- А) Создание резерва на оплату отпусков рабочим;
- Б) Начисление оплаты за отпуск рабочим;
- В) Начислено пособие по беременности и родам.

21. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:

- А) 60% среднего заработка;
- Б) 80% среднего заработка;
- В) 100% среднего заработка.

22. В каком размере выплачивается пособие по беременности и родам?

- А) 100%;
- Б) 80%;
- В) 50%.

23. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислены страховые взносы на суммы заработной платы работников основного производства»:

- А) Дт 70 Кт 69;
- Б) Дт 50 Кт 69;
- В) Дт 20 Кт 69.

24. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении пособия по временной нетрудоспособности составляет:

- А) 2 месяца;
- Б) 3 месяца;
- В) 24 месяца.

25. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:

- А) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (1 категория);
- Б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (2 категория);
- В) всеми категориями плательщиков страховых взносов.

26. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в ПФ РФ, ФСС РФ и Федеральный фонд ОМС РФ:

А) всеми категориями плательщиков с учетом их регистрации в качестве страхователей по соответствующим видам обязательного социального страхования;

Б) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

В) плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

27. Расчеты по страховым взносам представляются организациями в инспекцию ФНС России не позднее:

А) 15 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

Б) 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

В) 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

28. Расчет по страховым взносам по «травматизму» сдаются организациями в электронном виде в ФСС РФ не позднее:

А) 15 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

Б) 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

В) 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

29. Финансирование выплаты пособия по беременности и родам женщинам, подлежащим обязательному социальному страхованию, осуществляется:

А) за первые 3 дня декретного отпуска за счет средств работодателя, а за остальной период, начиная с четвертого дня, за счет средств ФСС РФ;

Б) за все дни декретного отпуска за счет средств ФСС РФ;

В) за все дни декретного отпуска за счет средств работодателя.

30. Начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды отражаются по кредиту счета:

А) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

В) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

31. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств расчет по страховым взносам сдают:

А) до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;

Б) до 30 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;

В) до 1 апреля календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

32. В соответствии с законодательством плательщики страховых взносов осуществляют расходы за счет средств фонда социального страхования:

А) на выплату пособий по временной нетрудоспособности;

Б) на выплату пособий по беременности и родам;

В) на организацию туристических походов;

Г) на выплату пособий на погребение;

Д) на организацию отдыха детей во время летних каникул;

Е) на выплату пособий по уходу за ребенком до полутора лет;

Ж) на выплату пособий при рождении ребенка;

З) на выплату пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности.

Критерии оценки выполнения теста

Отличный результат	Выполнение более 86%
Хороший результат	Выполнение от 71% до 86% тестовых заданий
Удовлетворительный результат	Выполнение от 51 до 70% тестовых заданий
Неудовлетворительный результат	Выполнение менее 51% тестовых заданий

Составитель _____ И.А. Демешева

(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородская государственная аграрная академия наук и образования им. В.Я. Горина»

Кафедра экономики
Деловая игра

по МДК. 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Перед началом игры студенты делятся на 3 команды - налоговые инспекции. Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры и с членами экспертной группы. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому со столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из 4 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина.

Цель: проверка знаний по всем темам курса.

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. За каждый правильный ответ команде присуждается один балл.

3 раунд: Расчёт налогов.

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Одновременно проводится **конкурс капитанов**: Капитану команды предлагается решить задачу по расчету транспортного налога.

Конкурс болельщиков: Им предлагается разгадать ряд ребусов по тематике деловой игры. За правильно разгаданный ребус болельщик принесет своей команде 0, 5 балла. Право ответа предоставляется тому болельщику, кто первый поднимет руку.

4 раунд: Мини - проект “Свой налог”.

Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде студентам было дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности учащихся.

После проведения игры подводятся итоги. Члены экспертной группы объявляют игровые результаты.

ДЕЛОВАЯ ИГРА
“НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР”

II. Вступительное слово преподавателя о роли налоговой службы в жизни страны

Ведущий 1: Добрый день уважаемые гости, участники игры и болельщики.

Любому государству во все времена необходимы финансовые ресурсы для содержания и развития бюджетных отраслей экономической деятельности, таких как медицина, образование, государственная безопасность и другие. Поэтому существует система налогообложения. Основные функции по сбору налогов, правильность их исчисления, своевременность уплаты осуществляет налоговая инспекция.

В рамках декады отделения «Экономика и бухгалтерский учет» и в преддверии профессиональных праздников Дня бухгалтера и Дня работников налоговых органов, а это 21 ноября мы проводим игру «Налоговый инспектор».

Целью проведения игры является обобщение и закрепление знаний студентов по пройденным темам курса.

Ведущий 2: Перед началом игры необходимо ознакомиться с ее правилами. Государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому со столицы (г. Москва) прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налогов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. на соответствие их занимаемым должностям.

Ведущий 1. Предварительно было сформировано три налоговые инспекции, участниками которых являются студенты группы. Налоговая инспекция №1 – начальник _____ (*ФИО студента*); налоговая инспекция №2 – начальник _____ (*ФИО студента*); налоговая инспекция №3 – _____ (*ФИО студента*).

Наблюдать и оценивать действия налоговых инспекций будет экспертная группа, в которую входят:

три члена жюри (ФИО, должность)

Ведущий 2. Наша игра состоит из 4 раундов-заданий, где каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини викторина «Вопрос-ответ».

2 раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

3 раунд: Расчет налогов.

4 раунд: Мини-проект «Свой налог».

Ведущий 1.

1-й раунд: Мини-викторина «Вопрос-ответ».

Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждой команде задаются вопросы, а она должна дать ответ. За каждый правильный ответ команде присуждается 1 балл. Если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.

Максимальное количество – 10 баллов.

По предварительной жеребьевке право первой отвечать на вопросы предоставляется налоговой инспекции №1 (задает вопросы).

Вторая (задает вопросы).

Третья (задает вопросы).

Ведущий 2.

2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

Цель: проверка знаний по теме «Федеральные налоги». В этом раунде каждая команда получает карточку с наименованием федеральных налогов, где нужно из предложенного перечня соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения. За каждый верный ответ команда получает 1 балл. Максимальное количество баллов – 20.

Время выполнения задания - 8 минут.

Ведущий 1.

Пока наши налоговые инспекции работают, предлагаем болельщикам просмотреть некоторые интересные налоги, которые существовали в истории налогообложения.(доклад студента)

Ведущий 2.

Просим инспекциям сдать свои задания. А мы тем временем проверим этот раунд.

Налог на добавленную стоимость

- Ввоз товаров на таможенную территорию РФ,
- 18, 10, 0%;
- НБ x НС – НВ;
- Налоговый период квартал, срок подачи налоговой декларации до 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы физических лиц

- Нерезидент
- Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости
- 30, 35, 13, 9%
- Дт 70 Кт 68

Налог на прибыль

- Амортизационные группы
- 20, 9, 15%
- Выручка от реализации продукции
- Срок подачи налоговой декларации до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Акцизы

- Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара
- Налоговый период месяц
- Высокорентабельные и «социально опасные» товары
- Твердые, адвалорные, комбинированные ставки

Налог на добычу полезных ископаемых

- Торф, газ, руды цветных металлов
- Лица, признаваемые пользователями недр
- Стоимость добытых полезных ископаемых
- Налоговая база определяется прямым или косвенным методом

Ведущий 1.

3-й раунд: Расчет налогов

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам. Каждая команда получает задание по расчету НДФЛ и решает свою задачу. Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания. (задание прилагается).

Максимальное количество – 5 баллов

Время на выполнение задания - 10 минут.

Одновременно проводится конкурс капитанов.

Конкурс капитанов: Капитану команды предлагается решить задачу по расчету транспортного налога.

Максимальное количество – 5 баллов

Время на выполнение задания - 10 минут.

Капитанов просим выйти к доске.

Ведущий 2. Пока налоговые инспекции и их начальники проводят расчет налогов мы поиграем с болельщиками. Вашему вниманию будут предложены ребусы, за правильный ответ на который вы сможете принести вашей команде дополнительные 0,5 балла. Ответ будет принят у того болельщика, который первый поднимет руку.

Указать какой команде присуждается правильный ответ

Ведущий 1. Благодарим наших болельщиков. Просим сдать свои работы инспекциям и начальникам в экспертную группу. А мы проверим решение задач.

(читает условие задач и проверяет со студентами)

Ведущий 2. Просим экспертную группу огласить результаты по трем проведенным раундам и конкурса болельщиков.

Ведущий 1. Приступаем к заключительному раунду, который, на наш взгляд, самый интересный.

4-й раунд: Мини-проект “Свой налог”.

Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

Нашим инспекциям было предложено придумать свой налог и презентовать его, где они должны указать сущность этого налога и его основные элементы налогообложения. Согласно жеребьевке первый презентовать свой налог предоставляется налоговой инспекции №1, подготовиться налоговой инспекции №2 и №3. Максимальное количество – 5 баллов

Итак, приступаем...

Ведущий 2. Просим экспертов оценить предлагаемые налоги нашими инспекциями.

Ведущий 1. Пока эксперты работают, предлагаем нашим налоговым инспекциям озвучить свой «Комплимент» в адрес проведенного мероприятия, то есть выразить свое отношение.

Ведущий 2. Слово предоставляется нашей экспертной группе для оглашения итогов игры.

Ведущий 1. А теперь переходим к основному итогу игры – награждение. *(играет гимн Налоговой службы).*

Вручение наград *(читают текст дипломов 1, 2, 3 степеней)*

Ведущий 2.

В заключении нам хотелось бы выразить слова благодарности нашим участникам игры, их болельщикам, гостям и экспертной группе. Урок окончен. Спасибо за внимание.

1 РАУНД

ВОПРОСЫ:

1 команда

1. Что такое налог?
2. Какие налоги называются федеральными?
3. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством вложения инвестиций в основной капитал?
5. Период времени, в течение которого формируется налоговая база и определяется размер налогового обязательства (налоговый период)
6. Налоговый период по НДС (квартал)
7. Что является налоговой базой для расчета транспортного налога для автомобилей (мощность двигателя в л.с.)
8. Физическое лицо, находящееся на территории России не менее 183 дней в календарном году (налоговый резидент)
9. По уровню государственного управления налог на добычу полезных ископаемых относится (федеральный)
10. Превышение расходов над доходами (убыток)

2 команда

1. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)
2. Разница между выручкой и себестоимостью называется...? (прибылью)
3. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)
4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
5. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)
6. Документ, в котором расписаны доходы и расходы государства или предприятия на определенный срок. (бюджет)
7. Разрешение, выдаваемое государственными органами на право той или иной хозяйственной деятельности.(лицензия)
8. Лицо, которое обязано уплачивать налоги и сборы в соответствии с действующим налоговым законодательством (налогоплательщик, субъект налогообложения)
9. Основной федеральный законодательный акт, регулирующий проблемы налогообложения (Налоговый кодекс)
10. Полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с налоговым законодательством (налоговая льгота)

3 команда

1. Какие налоги называются региональными или налогами субъекта
2. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

3. Стоимостная, количественная и иная характеристика объекта налогообложения (налоговая база)
4. Что является налоговой базой для расчета налога на имущество физических лиц (инвентаризационная стоимость имущества)
5. Денежная единица, копейкой сбереженная.
6. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)
7. Что является объектом НДФЛ (доход физического лица)
8. В каком размере устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество организаций (2,2%)
9. Что является налоговой льготой по НДФЛ (налоговые вычеты)
10. Как могут изменяться налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ по сравнению со ставками НК РФ(увеличены или уменьшены в 10 раз)

Приложение №2

2 РАУНД

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

Амортизационные группы

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара

Нерезидент

Торф, газ, руды цветных металлов

20, 9, 15%

Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости

18, 10, 0%

Налоговый период месяц

Выручка от реализации продукции

Лица, признаваемые пользователями недр

30, 35, 13, 9%

НБ x НС – НВ

Высокорентабельные и «социально опасные» товары

Стоимость добытых полезных ископаемых

Налоговый период квартал, срок подачи налоговой декларации до 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодам

Срок подачи налоговой декларации до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Твердые, адвалорные, комбинированные ставки

Дт 70 Кт 68

Налоговая база определяется прямым или косвенным методом

Приложение №3

КОНКУРС КАПИТАНОВ

Задача

ООО «Автопром» имеет в собственности следующие автомобили:

МАЗ-5335 – 2 шт. мощность двигателя 180 л.с.

КРАЗ-255 – 3 шт. мощность двигателя 240 л.с.

ВАЗ-2106 – 4 шт. мощность двигателя 90 л.с.

КАМАЗ-5320 – 3 шт. мощность двигателя 210 л.с.

12 июля текущего года приобретен автобус с мощностью двигателя до 200 л.с.

Рассчитайте сумму налога, которую должна уплатить организация за налоговый период на базе установленных федеральным законодательством ставок налога.

Ставки налога, установленные НК РФ:

- на легковые автомобили, с мощностью двигателя до 100 л.с. – 2, 5 руб.;
- на грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 150 л.с до 200 л.с – 5 руб. ;
- на грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с – 6, 5 руб.
- на автобусы, с мощностью двигателя до 200 л.с. – 5 руб.

Решение:

1. Сумма транспортного налога по грузовым автомобилям:
 $2 \text{ шт.} * 180 \text{ л.с.} * 5 \text{ руб.} + 3 \text{ шт.} * 210 \text{ л.с.} * 6, 5 \text{ руб.} + 3 \text{ шт.} * 240 \text{ л.с.} * 6, 5 \text{ руб.} = 10 575 \text{ руб.}$

2. Сумма транспортного налога по легковому автомобилю:
 $4 \text{ шт.} * 90 \text{ л.с.} * 2, 5 \text{ руб.} = 900 \text{ руб.}$

3. Сумма транспортного налога по автобусу:
 $(1 \text{ шт.} * 200 \text{ л.с.} * 5 \text{ руб.}) * 6/12 = 500 \text{ руб.}$

4. Общая сумма налога:
 $10 575 + 900 + 500 = 11 975 \text{ руб.}$

Дт 20 Кт 68 – начислен транспортный налог

Приложение №4

3 РАУНД

ЗАДАЧА

В 2017 году ежемесячная заработная плата бухгалтера АО «Лотос» Свиридовой Анны Николаевны составила 29 000 рублей.

В марте того же года Анна Николаевна получила в подарок на 8 Марта подарок от своей фирмы кухонный комбайн стоимостью 19 000 руб.

В течение года Анна Николаевна истратила на лекарства для мамы, назначенные ее лечащим врачом – 30 000 рублей.

Анна Николаевна уплатила 45 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в московском институте на дневной форме обучения.

В декабре 2017 года Анна Николаевна перечислила 40 000 рублей в благотворительный фонд спасения бродячих животных.

Определите:

1. налогооблагаемый доход Свиридовой А.Н. и НДФЛ, удержанный с нее по месту работы;
2. социальные налоговые вычеты физического лица, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы надлежащим образом;
3. сумму налога к возврату по итогам года;
4. каким документом осуществляется перечисление налога;
5. какими бухгалтерскими проводками отражается начисление и перечисление налога?

Решение:

1. Совокупный доход физического лица составил:
 $29\ 000 * 12 + 19\ 000 = 367\ 000$ рублей
 2. Сумма стандартных налоговых вычетов составила:
 $1\ 400\ \text{руб.} * 1\ \text{реб.} * 11\ \text{мес.} = 15\ 400$ рублей
 3. Сумма налога, которую удержат на работе у Свиридовой А.Н.:
 $(367\ 000 - 15\ 400 - 4\ 000) * 13\% = 45\ 188$ рубля
 4. Социальные вычеты Анны Николаевны составили:
 $30\ 000 + 45\ 000 + 40\ 000 = 115\ 000$ рублей
 5. Сумма налога, которую должна уплатить Свиридова с учетом социальных налоговых вычетов:
 $(367\ 000 - 15\ 400 - 4\ 000 - 115\ 000) * 13\% = 30\ 238$ рубля
 6. Сумма налога, которую вернут Анне Николаевне по итогам года по налоговой декларации:
 $45\ 188 - 30\ 238 = 14\ 950$ рублей
- Проверка: $115\ 000 * 13\% = 14\ 950$ рублей*
- Ответ:** по месту работы с бухгалтера удержат 45188 руб., при подаче налоговой декларации вернут 14950 руб.

Приложение №5

Конкурс болельщиков

Приложение №6

4 РАУНД

“Свой налог”

название налога;

объект налогообложения;

сроки уплаты;

- налогоплательщики;
- налоговая ставка – определенная сумма или %;
- налоговые поступления - на что пойдут.
- история налога;

Критерии оценивания деловой игры:

– «отлично» - ответ полный и правильный на основании изученных теорий; активность в игре;

– «хорошо» - ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; активность в игре, при этом допущены две-три несущественные ошибки;

– «удовлетворительно» при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, пассивность в игре;

– «неудовлетворительно» - результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), ответ не по существу задания или отсутствие ответа. пассивность в игре.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

**Вопросы для контрольной работы
по дисциплине «Организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Налоговые отношения: экономическая сущность, принципы формирования.
2. Понятие, сущность и функции налогов и сборов.
3. Элементы налогообложения.
4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы в РФ.
5. Специальные налоговые режимы в РФ.
6. Законодательство и нормативно-правовые акты о налогах и сборах в РФ.
7. Государственные органы в сфере налогообложения и финансов.
8. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
9. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
10. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
11. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в организации.
12. Плательщики налога на прибыль. Особенности формирования облагаемой базы.
13. Порядок определения доходов и расходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль.
14. Налоговая база, ставки, сроки уплаты налога на прибыль организаций.
15. Плательщики, объект и условия налогообложения НДС.
16. Особенности формирования облагаемой базы, налоговые ставки по НДС.
17. Порядок исчисления НДС, налоговый период, порядок учета и условия представления отчетности.
18. Плательщики, объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
19. Вычеты, применяемые при налогообложении доходов физических лиц, условия их предоставления.
20. Формирование облагаемой базы, применение ставок, условия расчетов по налогу на доходы физических лиц.
21. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.
22. Акцизы: объект налогообложения и плательщики, налогооблагаемая база, ставки, предоставление вычетов и порядок расчетов.
23. Единый налог на вмененный доход; плательщики. облагаемая база, порядок и условия расчетов с бюджетом.
24. Упрощенная система налогообложения; сущность, сфера и условия ее применения; особенности расчетов с бюджетом.
25. Единый сельскохозяйственный налог. Условия перевода, плательщики, формирование доходов и принятие расходов в целях налогообложения.
26. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование облагаемой базы, условия расчетов с бюджетом.
27. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, облагаемая база, условия начисления и расчетов.
28. Сущность налогового учета, цель его введения.
29. Формирование и порядок расчетов по водному налогу.
30. Налогоплательщики, база налогообложения и условия расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.
31. Государственная пошлина.

32. Общие вопросы правового регулирования отношений по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
33. Плательщики, объект обложения, база для начисления страховых взносов.
34. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
35. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
36. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в организации.
37. Порядок расчета пособий выплачиваемых в организации за счет средств Фонда социального страхования РФ.
38. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов.
39. Порядок составления и представления отчетности в ФНС по страховым взносам.
40. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования РФ.

Критерии оценки:

- оценку «отлично» заслуживает студент, показавший всестороннее систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- оценку «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе; как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
- оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой; как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородский государственный аграрный университет
им. В.Я. Горина»

Кафедра экономики
Квалификационный экзамен
по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
(наименование дисциплины)

Место проведения: ауд. №234

Оборудование: Специализированная мебель, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя.

Мультимедийный проектор EPSON, экран проектора Digis-1, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт).

Количество рабочих мест: 20

Ответственные: Демешева И.А.

Модуль 1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

За расчетный период ОАО «Заря», находящееся на общем режиме налогообложения, произвело в пользу бухгалтера Тихоновой И.А. следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке – 374950 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 25% основного заработка;
- оплата командировочных расходов – 7200 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 28700 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 8650 руб.

Задание:

- 1) Рассчитайте базу для начисления страховых взносов.
- 2) Исчислите сумму страховых взносов, которые необходимо уплатить организации.
- 3) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и уплате страховых взносов.
- 4) Заполните платежное поручение № 157 от 12 апреля на перечисление страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ИФНС России по г. Белгороду за март месяц в сумме 35015,73 руб. по следующим данным.

Расчетный счет ОАО «Заря» в Белгородском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101810100000000633, ИНН 3130005815, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление страховых взносов 182 1 02 02090 07 1000 160.

Реквизиты УФК по Белгородской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Белгород г. Белгород БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам (08).

Модуль 2. Организация расчетов с бюджетом

Задание 1

Сумма начисленной оплаты труда агронома ОАО «Заря» Иванова Т.Г. за январь-март текущего года составила 138500 руб. Кроме того в марте, ему выплачены:

- премия в сумме 4250 руб.
- компенсация по командировочным расходам в размере 1960 руб.
- компенсация расходов по использованию в целях производства собственного автотранспорта 2350 руб.

Задание:

- 1) Определите сумму доходов работника, включаемых в облагаемую базу НДФЛ.
- 2) Исчислите сумму налога за период, учитывая, что у работника двое детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения в ВУЗе.
- 3) Составьте бухгалтерские проводки по удержанию НДФЛ и его перечислению в бюджетную систему РФ.
- 4) Заполните платежное поручение № 186 от 7 апреля текущего года на перечисление налога ИФНС России по г. Белгороду НДФЛ за март текущего года в сумме 525670 руб. на основании ниже указанных данных.

Расчетный счет ОАО «Заря» в Белгородском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101810100000000633, ИНН 3130005815, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога 182 1 01 02010 01 1000 110.

Реквизиты УФК по Белгородской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Белгород г. Белгород БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – налоговый агент (02).

Задание 2

ООО «Темп» имеет в собственности 5 легковых автомобилей, в том числе мощностью 90 л.с. - 3 и 120 л.с. - 2. В налоговом периоде были приобретены три автомобиля мощностью 120 л.с. и зарегистрированы 16 июня текущего года. Кроме того, организация имеет 2 автобуса мощностью 200 л.с., один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Задание:

- 1) Произведите исчисление транспортного налога за налоговый период, учитывая, что налоговые ставки в данном регионе составляют: автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно- 25 руб., свыше 100л.с. до 150 л.с. включительно – 50 руб., автобусы с мощностью двигателя до 200 л.с. включительно – 70 руб. за 1 л.с.
- 2) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ.

3) Заполните платежное поручение № 122 от 10 января текущего года на перечисление транспортного налога за налоговый период, учитывая, что сумма авансового платежа за налоговый период составила 35250,28 руб.

Расчетный счет ООО «Темп» в Белгородском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205325 БИК 041403631, корр. счет 30101810100000000625, ИНН 3130005795, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога 182 1 06 04011 02 1000 110.

Реквизиты УФК по Белгородской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Белгород г. Белгород БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – юридическое лицо (01).

Задание 3

ОАО «Знамя труда» располагает земельным участком 8550 га, из которых: пашня 6250 га – кадастровая стоимость 115335 тыс. руб., пастбища 980 га – кадастровая стоимость 35450 тыс. руб., сенокосы 1000 га – кадастровая стоимость 10258 тыс. руб., земли, занимаемые прочими объектами несельскохозяйственного назначения - 350 га, кадастровая стоимость 1487 тыс. руб. Рассчитайте сумму земельного налога.

Задание:

1) Исчислите сумму земельного налога за налоговый период.
2) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ.

3) Заполните платежное поручение № 238 от 20 января текущего года на перечисление налога за прошедший налоговый период.

Расчетный счет ОАО «Знамя труда» в Белгородском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205325 БИК 041403631, корр. счет 30101810100000000625, ИНН 3130005795, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога: 182 1 06 06033 10 1000 110.

Реквизиты УФК по Белгородской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Белгород г. Белгород БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – юридическое лицо (01).

Критерии оценки квалификационного экзамена:

-оценка «освоен» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;

- оценка «не освоен» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Составитель _____ И.А. Демешева
(подпись)