

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Торгово-экономический институт

СОГЛАСОВАНО

Зав. ОСПО

 Н.С. Зайцева

«26» апреля 2019 г.

Торгово-экономический институт  
Отделение среднего  
профессионального образования

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

По дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Красноярск 2019

Налоги и налогообложение: фонд оценочных средств

Разработаны в соответствии с ФГОС СПО и учебным планом специальности  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Разработчик



А.В. Тимофеев

**1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей и критериев оценивая компетенций**

Курс	Семестр	Код и содержание компетенции	Результаты обучения (компоненты компетенции)	Оценочные средства
1	2	ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<p><b>Умения:</b> распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p><b>Знания:</b> актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p>	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
		ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p><b>Умения:</b> определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p> <p><b>Знания:</b> номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p>	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
		ОК 03. Планировать и реализовывать собственное	<p><b>Умения:</b> определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию;</p>	Экономические диктанты Расчетные работы

	профессиональное и личностное развитие.	определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
		<b>Знания:</b> содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования	
	ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	<b>Умения:</b> организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
		<b>Знания:</b> психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности	
	ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	<b>Умения:</b> грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
<b>Знания:</b> особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.			
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	<b>Умения:</b> применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета	
	<b>Знания:</b> современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности		
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	<b>Умения:</b> понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний	

		<p>деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p> <p><b>Знания:</b> правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p>	Билеты зачета
	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p><b>Знания:</b> виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	<p>Экономические диктанты</p> <p>Расчетные работы</p> <p>Тесты текущего контроля знаний</p> <p>Билеты зачета</p>
	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных</p>	<p>Экономические диктанты</p> <p>Расчетные работы</p> <p>Тесты текущего контроля знаний</p> <p>Билеты зачета</p>

		<p>расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p><b>Знания:</b> порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	
		<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p>	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные</p>	<p>Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета</p>

			<p>внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p>	
			<p><b>Знания:</b></p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p>	
		<p>3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов</p>	<p>Экономические диктанты</p> <p>Расчетные работы</p> <p>Тесты текущего контроля знаний</p> <p>Билеты зачета</p>

			<p>соответствующие реквизиты;  оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;  пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p> <p><b>Знания:</b> особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;  оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  использование средств внебюджетных фондов;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	
--	--	--	--	--



## 2 МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ВЛАДЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ДИКТАНТЫ

*Экономические диктанты* проводятся во время практических занятий по всем изучаемым банковским темам. Вариантов заданий не менее двух. Во время написания экономического диктанта никакими источниками (учебниками, конспектами лекций, тетрадями и т.п.) пользоваться не разрешается. Они направлены на оценку знаний студентов (или знаний, умений).

*Критерии оценивания* экономического диктанта следующие:

- оценка «отлично» ставится в том случае, если ответ содержит полное раскрытие содержания вопросов;
- оценка «хорошо» ставится в том случае, если ответ студента содержит недостаточно полное раскрытие вопросов, либо в ответе допущены незначительные ошибки;
- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если ответ содержит поверхностное изложение сути поставленных вопросов, либо в ответе допущены существенные ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» ставится в том случае, если студент не может дать ответы на вопросы, а также если студент отказался отвечать на вопросы статистического диктанта.

#### Пример экономического диктанта

Вариант 1	Вариант 2
1. Возникновение и развитие системы налогообложения в России	1. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
2. Принципы налогообложения, принципы налогообложения, предложенные А.Смитом.	2. Порядок введения в действие федерального закона об установлении нового налога?
3. Принципы налогообложения, установленные, установленные налоговым кодексом РФ.	3. Налоговая система РФ, ее элементы.
4. Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения	4. Субъекты налоговой системы: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
5. Налоговый кодекс РФ, его значение в правовом обеспечении налогового процесса.	5. Права и обязанности налогоплательщиков.

## 2.2 ВЫПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТНОЙ РАБОТЫ

Задачи в расчетной работе подобраны по следующим темам:

- 1 – «Основные виды федеральных налогов, методика их расчета».
- 2 – «Региональные налоги, специфика их расчета».
- 3 – «Местные налоги и их роль в местном самоуправлении».
- 4 – «Специальные налоговые режимы».

Их выполнение позволяет оценивать по указанным компетенциям знания, умения и навыки.

Выполнение контрольных работ на решение задач по указанным темам оценивается на оценку. Критерии оценок приведены ниже:

Оценка	Критерии
«Отлично»	Решение оформлено в таблице: правильное название Показатели рассчитаны с учетом соблюдения методики их нахождения Нет ошибок в расчетах По итогам вычислений дан экономический смысл рассчитанных показателей (или написан текст экономических выводов) с перечнем заключения Аккуратное оформление
«Хорошо»	Допущены арифметические ошибки в расчете необходимых показателей (при соблюдении методики их нахождения) и выполнены все требования, указанные по оценке «5»
«Удовлетворительно»	Есть ошибки в методике вычисления показателей Небрежное оформление Неполные выводы
«Неудовлетворительно»	Отсутствие знания методики расчета необходимых показателей Нет навыков оформления расчетов в таблице Отсутствие выводов по расчетам

В целом оценка по всей расчетной работе определяется в виде средней арифметической простой по всем темам. При выставлении окончательной оценки учитывается также соблюдение установленных сроков на данный вид работ.

## ПРИМЕР ВАРИАНТА РАСЧЕТНОЙ РАБОТЫ

### ВАРИАНТ 7

#### **Задание 7.1**

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

#### **Задание 7.2**

ЗАО «Борец» произвело и реализовало в отчетном периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% 6000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого в том числе был уплачен акциз в сумме 54000 руб. Рассчитать сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет, если ставка акциза – 88,20 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

#### **Задание 7.3**

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

## **2.3 ТЕСТИРОВАНИЕ**

### **Критерии и шкала оценивания тестовых заданий**

Уровень знаний студентов			
Оценка			
Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
100-90%	89-75%	74-60%	Менее 60%

## ПРИМЕР ВАРИАНТА ТЕСТА

### Примеры тестовых заданий для оценки **з н а н и й**

1	<p><b>Перераспределение доходов осуществляется</b></p> <p>A. в зависимости от предпочтений домашних хозяйств</p> <p>B. посредством уплачиваемых в бюджет налогов</p> <p>C. в соответствии с долей участия факторов производства</p> <p>D. произвольным образом</p>
2	<p><b>Сумма штрафа, уплачиваемого в соответствии с принятием решения о наложении налоговой санкции, должна быть внесена в банк лицом, совершившим налоговое нарушение, в срок не более _____ после вручения или направления ему постановления</b></p> <p>A.30 дней B.15 дней C.45 дней D.10 дней</p>
3	<p><b>Регрессивный налог</b></p> <p>A. налог, средняя ставка которого возрастает по мере увеличения доходов налогоплательщика</p> <p>B. периодически уменьшающаяся по мере снижения инфляции ставка налогообложения</p> <p>C. налог, средняя ставка которого снижается по мере увеличения налогооблагаемой базы</p> <p>D. налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения</p>
4	<p><b>К федеральным налогам не относится:</b></p> <p>A. Налог на добавленную стоимость</p> <p>B. Транспортный налог</p> <p>C. Акцизы на отдельные группы товаров</p> <p>D. государственная пошлина</p>
5	<p><b>Косвенными налогами облагаются:</b></p> <p>A. доходы</p> <p>B. физические и юридические лиц</p> <p>C. товары и услуги</p> <p>D. владение имуществом</p>

### Примеры тестовых заданий для оценки **у м е н и й**

1	<p><b>Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.</b></p> <p>A.21000 B.22300 C.24000 D.22000</p>
2	<p><b>Мебельный магазин реализовал следующие товары:</b></p> <p>1)диваны – на сумму 800 000 р.;</p> <p>2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.;</p> <p>3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).</p>

	<b>Определить сумму НДС, начисленного обеденному столу. A.130000 B.120 000 C.108 000 D.105000</b>
3	<b>Организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составляет 4.000.000 м.куб. в том числе для полива плантаций овощей 2.500.000 м.куб. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хоз. нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300.000 м.куб., установлен лимит водопользования для промышленных целей 1.200.000 м.куб. Сумма водного налога равна: A.659 000 B. 692 255 C.865 000 D. 793 800</b>
4	<b>Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли. При расчете примените максимальны и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сумма налога на игорный бизнес за налоговый период равна. A.854000 B.932000 C.854440 D. 320045</b>
5	<b>Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции. Сумма государственной пошлины равна: A.8000 B.9000 C.3500 D.400</b>

### ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФОРМА КОНТРОЛЯ

Промежуточной формой контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение» является **дифференцированный зачет**, который проводится в форме тестирования.

#### **Критерии оценок при проведении зачета по дисциплине**

Уровень знаний студентов			
Оценка			
Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
100-90%	89-75%	74-60%	Менее 60%

#### *Перечень вопросов для зачета по дисциплине*

1. Возникновение и развитие системы налогообложения в России
2. Принципы налогообложения, принципы налогообложения, предложенные А.Смитом.
3. Принципы налогообложения, установленные, установленные налоговым кодексом РФ.

4. Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения
5. Налоговый кодекс РФ, его значение в правовом обеспечении налогового процесса.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Порядок введения в действие федерального закона об установлении нового налога?
8. Налоговая система РФ, ее элементы.
9. Субъекты налоговой системы: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Понятие налога и сбора. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
12. Система налогов и сборов в РФ
13. Функции налогов и сборов.
14. Виды налогов. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.
15. Специальные налоговые режимы.
16. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, особенности ее определения в зависимости от вида деятельности.
17. Налог на добавленную стоимость: налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения.
18. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
19. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения
20. Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов, классификация доходов
21. Налог на прибыль организаций: расходы, группировка расходов по элементам, внереализационные расходы
22. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе.
23. Налог на прибыль организаций: порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
24. Единый социальный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению
25. Единый социальный налог: ставки налога. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
26. Единый социальный налог: методика заполнения расчета по авансовым платежам и налоговой декларации, сроки их предоставления в налоговые органы.
27. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период.

28. Налог на доходы физических лиц: доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
29. Налог на доходы физических лиц: Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
30. Другие виды федеральных налогов: сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. Акцизы на отдельные виды товаров, таможенные пошлины и сборы, платежи за пользование природными ресурсами, водный налог.
31. Налог на имущество организаций: его значение и место в налоговой системе
32. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
33. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и сроки уплаты налога.
34. Транспортный налог: его значение. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
35. Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты налога.
36. Другие виды региональных налогов и сборов: сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов. Единый налог на вмененный доход.
37. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Плата за землю. Налог на имущество физических лиц. Налог на рекламу. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
38. Плательщики местных налогов. Объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.
39. Налоговый контроль. Формы проведения налогового контроля, его значение.
40. Сроки и место проведения камеральной проверки. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
41. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
42. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.
43. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.
44. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение: нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы, уклонение от постановки на учет, нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке, непредоставление налоговых деклараций, грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, неуплата или неполная уплата сумм налога.

45. Методика расчета налоговых санкций.

*Пример билета зачета по дисциплине*

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. ОСПО Зайцева Н.С.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**БИЛЕТ ЗАЧЕТА № 1**

Министерство науки и  
высшего образования  
РФ  
ФГАОУ ВО  
«Сибирский  
федеральный  
университет»

по

дисциплине

специальность

институт

ОП.03 «Налоги и

налогообложение»

38.02.01 Экономика и

бухгалтерский учет (по

отраслям)

ТЭИ ОСПО

курс 1

1. **В совокупный годовой доход физического лица не включаются**
  - A. суммы, получаемые гражданами по договору накопительного страхования
  - B. суммы, уплаченные предприятием за медицинское обслуживание родственника своего работника
  - C. суммы материальной помощи, оказываемой в целях возмещения ущерба при чрезвычайных обстоятельствах
  - D. плата, внесенная предприятием за родителей на содержание детей в детских дошкольных учреждениях
2. **Выручка от реализации продукции - 960 тыс. руб. Для ее производства предприятием были использованы покупные изделия на сумму 360 тыс. руб. Сумма НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет, составит**
  - A. 160 тыс. руб.
  - B. 91,5 тыс. руб.
  - C. 600 тыс. руб.
  - D. 60 тыс. руб.
3. **Возможность поэтапной уплаты суммы налоговой задолженности в срок от одного до шести месяцев называется**
  - A. отсрочкой платежа
  - B. рассрочкой платежа
  - C. налоговым кредитом
  - D. инвестиционным налоговым кредитом
4. **В совокупный годовой доход физического лица включается**
  - A. выходное пособие, выплачиваемое при увольнении
  - B. оплаченная предприятием стоимость коммунально-бытовых услуг за своего работника
  - C. выигрыши по облигациям государственного займа
  - D. страховая выплата, получаемая физическим лицом по обязательному государственному страхованию



5. **Величина налоговых начислений на единицу объекта налога (в процентах, в твердой величине и др.)– это**
- A. Налоговая база  
B. Налоговый оклад  
C. Налоговое обязательство  
D. Ставка налога
6. **В структуре федерального бюджета России основной объем доходов приходится на**
- A. налоги на прибыль предприятий и таможенные пошлины  
B. налоги на прибыль и налог на доходы физических лиц  
C. акцизы и таможенные пошлины  
D. налог на доходы физических лиц и социальные взносы
7. **Для исчисления НДС акциз в цену товаров**
- A. не включается  
B. не включается лишь по продукции, идущей на комплектацию  
C. включается лишь для товаров, идущих на конечное потребление  
D. включается
8. **Доходы не подлежащие налогообложению ЕСН:**
- A. заработная плата  
B. премии  
C. пособия по временной нетрудоспособности  
D. материальная помощь
9. **Датой совершения оборота считается день поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков для**
- A. предприятий, которые ведут учет по поступлению денег  
B. всех предприятий  
C. всех предприятий, кроме иностранных юридических лиц  
D. всех предприятий, кроме совместных
10. **Использование физическими и юридическими лицами своих прав для минимизации налоговых платежей в рамках действующих законов - это**
- A. уклонение от уплаты налогов  
B. налоговое планирование  
C. налоговый кредит  
D. налоговая льгота
11. **Автором фразы : "В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов" является:**
- A. Дж.М. Кейнс  
B. Б. Франклин  
C. А. Вагнер  
D. Дж. Маршалл
12. **К федеральным налогам не относится:**
- A. налог на добавленную стоимость  
B. транспортный налог  
C. акцизы на отдельные группы товаров  
D. государственная пошлина
13. **К налоговым льготам относится**
- A. установление организационно-правовой формы юридического лица  
B. снижение налоговых ставок  
C. выбор места размещения или регистрации фирмы  
D. непостановка на учет в налоговых органах
14. **Косвенными налогами облагаются**
- A. доходы  
B. физические и юридические лица  
C. товары и услуги  
D. владение имуществом

- 15. К налоговым льготам относится**
- A. установление организационно-правовой формы юридического лица
  - B. снижение налоговых ставок
  - C. выбор места размещения или регистрации фирмы
  - D. непостановка на учет в налоговых органах
- 16. Лицо, которое по закону обязано платить налог это:**
- A. Объект налога
  - B. Носитель налога
  - C. Налоговый партнер
  - D. Субъект налога
- 17. Министерство по налогам и сборам РФ подчинено**
- A. Министерству финансов РФ
  - B. Президенту РФ и правительству РФ
  - C. Федеральному собранию РФ
  - D. правительству РФ
- 18. Налоги на доходы и имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения и которые взимаются с конкретного физического или юридического лица – это**
- A. Косвенные налоги
  - B. Общие налоги
  - C. Прямые налоги
  - D. Специальные налоги
- 19. Налог на прибыль предприятий делится между бюджетами**
- A. федеральным и региональными
  - B. федеральным и местными
  - C. региональными и местными
  - D. федеральным, региональными и местными
- 20. Налоговые санкции в отношении юридических лиц могут быть наложены не позднее \_\_\_\_\_ со дня обнаружения налогового нарушения**
- A. одного года
  - B. двух месяцев
  - C. трех месяцев
  - D. шести месяцев
- 21. Вид налога, при котором налоговая ставка понижается по мере возрастания дохода – это**
- A. Прогрессивный налог
  - B. Пропорциональный налог
  - C. Специальный налог
  - D. Регрессивный налог
- 22. Налоги на товары и услуги: НДС, акцизы, таможенные пошлины, - это**
- A. Прямые налоги
  - B. Общие налоги
  - C. Специальные налоги
  - D. Косвенные налоги
- 23. Нулевая процентная ставка НДС применяется в отношении**
- A. импортируемых товаров через таможенную территорию России
  - B. экспортируемых товаров за пределы таможенной территории России
- 24. Основу формирования местных бюджетов составляют**
- A. налоги на доходы
  - B. акцизы
  - C. имущественные налоги
  - D. местные лицензионные сборы
- 25. Объектом обложения налогом с дохода физических лиц является**
- A. совокупный доход, полученный в каждом месяце
  - B. оплата труда
  - C. совокупный доход, полученный в календарном году
  - D. оплата труда и доходы от ценных бумаг
- 26. Основным источником государственных доходов являются**
- A. налоги
  - B. денежная эмиссия
  - C. иностранные кредиты

- Д. внутренние государственные займы
27. **Объектом обложения НДС являются: 1. Реализация товаров; 2. Реализация работ и услуг; 3. Экспорт товаров; 4. Импорт товаров; 5. Экспорт услуг; 6. Внутривозвратный оборот; 7. Операции по страхованию. Верными утверждениями являются:.....**
- А. 1, 2, 3, 4, 5                      В. 1, 2, 4                      С. 1, 2, 4, 6, 7                      Д. 1, 3, 4, 6
28. **Основным налогом с граждан в РФ является налог**
- А. на имущество физических лиц  
В. земельный  
С. с дохода  
Д. с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения
29. **Плательщиками налога на прибыль являются: 1. Российские предприятия и организации, включая филиалы; 2. Фермерские хозяйства; 3. Иностранцы, осуществляющие экономическую деятельность на территории РФ; 4. Налоговые партнерства; 5. Личные предприятия; 6. Организации, не занимающиеся экономической деятельностью. Верными утверждениями являются только:**
- А. 1, 2, 4, 5                      В. 2, 3, 4, 5, 6                      С. 1, 3, 6                      Д. 1, 3, 5, 6
30. **При превышении разрешенных лимитов забора воды ставки водного налога увеличиваются в**
- А. 5 раз                      В. 25 раз                      С. 2 раза                      Д. 10 раз
31. **Показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости - это**
- А. Ставка земельного налога                      С. Реальная цена земли  
В. Нормативная цена земли                      Д. Фактическая цена земли
32. **Прибыль, полученная предприятием за рубежом, в его балансовую прибыль в РФ**
- А. не включается  
В. включается только у совместных предприятий  
С. включается только у предприятий с иностранными инвестициями  
Д. включается
33. **Предприятие, которое реализует услуги, освобожденные от НДС, имеет право на эту льготу**
- А. по всем остальным реализуемым услугам  
В. при доле выручки от этого вида деятельности не менее 70%  
С. при условии наличия отдельного учета по этому виду деятельности  
Д. при доле выручки от этого вида деятельности не менее 50%
34. **Письменное заявление налогоплательщика на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других данных, связанных с уплатой налога или сбора - это**
- А. налоговое обязательство                      В. налоговое законодательство

- С. налоговая декларация  
D. налоговый кодекс
35. **Стандартный налоговый вычет в сумме 3000 рублей за каждый месяц налогового периода имеют право получить**  
A. инвалиды ВОВ;  
B. герои Советского Союза;;  
C. узники концлагерей;  
D. каждый работающий налогоплательщик;
36. **Свод законодательных актов государства, устанавливающих совокупность существующих налогов, механизмы их исчисления и методы контроля за их взиманием называется**  
A. Налоговым планированием  
B. Налоговыми принципами  
C. Налогообложением  
D. Налоговой системой
37. **Срок уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ,**  
A. до 10-го числа следующего месяца  
B. до 20-го числа следующего месяца  
C. подекадно  
D. одновременно с уплатой других таможенных платежей
38. **Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, определяется как \_\_\_\_\_ сумм налога, полученных от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и сумм налога, фактически уплаченных поставщиками за материальные ресурсы (работы, услуги)**  
A. произведение  
B. разница  
C. сложение  
D. частное от деления
39. **Сумма налога, уплачиваемая плательщиком с одного объекта обложения, называется**  
A. налоговой ставкой  
B. акцизом  
C. налоговым окладом  
D. неустойкой
40. **Срок исковой давности по налоговым нарушениям для предприятий и организаций установлен в**  
A. 3 года  
B. 2 года  
C. 5 лет  
D. 1 год
41. **Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, установлена в размере**  
A. 15%  
B. 12%  
C. 14%  
D. 17%
42. **Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это**  
A. Ставка налога  
B. Налоговый оклад  
C. Налоговая база  
D. Налоговое обязательство
43. **Твердый налог - это**  
A. налог, ставка которого не меняется при изменении размера дохода  
B. налог, установленный в абсолютной величине на единицу обложения независимо от размеров дохода  
C. налог, ставка которого в период инфляции не изменяется  
D. налог, установленный в размере, кратном минимальной месячной оплате труда
44. **Транспортный налог (с владельцев транспортных средств) уплачивается по фиксированной ставке в зависимости от**

- A. мощности двигателя транспортного средства
  - B. стоимости приобретения транспортного средства
  - C. стоимости приобретения транспортного средства с учетом износа
  - D. грузоподъемности транспортного средства
- 45. В РФ контроль за соблюдением налогового и таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу страны, в том числе за правильностью исчисления и уплаты налогов, таможенной пошлины и других таможенных платежей осуществляют**
- A. Органы Министерства по налогам и сборам
  - B. Органы Федерального казначейства
  - C. Органы Государственного таможенного комитета
  - D. Органы МВД
- 46. В число предметов налогового контроля не входит**
- A. правильность исчисления налогов
  - B. полнота уплаты налогов
  - C. учет налогоплательщиков
  - D. своевременность уплаты налогов
- 47. В число предметов налогового контроля не входит**
- A. правильность исчисления налогов
  - B. полнота уплаты налогов
  - C. своевременность уплаты налогов
  - D. учет налогоплательщиков
- 48. Декларация о фактически полученных доходах и расходах представляется в налоговый орган**
- A. по окончании календарного года
  - B. ежеквартально
  - C. ежемесячно
  - D. два раза в год
- 49. Из перечисленных ниже положений: 1). перераспределение доходов; 2). финансирование государственных расходов; 3). регулирование деловой активности; 4). изъятие излишков доходов; 5). стимулирование развития определенных видов деятельности; 6). увеличение средств, которыми распоряжается государство; 7). сглаживание колебаний экономического цикла - к функциям налогов следует отнести**
- A. 2, 4, 5, 7
  - B. 1, 3, 4, 6
  - C. 2, 3, 4, 5, 7
  - D. 1, 2, 3, 5, 6
- 50. К налоговым льготам не относится**
- A. налоговый вычет
  - B. налоговый взнос
  - C. налоговый кредит
  - D. налоговая скидка
- 51. Косвенными налогами облагаются**
- A. доходы
  - B. физические и юридические лица
  - C. товары и услуги
  - D. владение имуществом
- 52. Налог, устанавливаемый государством в процентах от отпускной цены товаров, называется**
- A. прямым
  - B. специальным
  - C. акцизом
  - D. пропорциональным
- 53. Окончательным плательщиком косвенных налогов является**
- A. владелец имущества
  - B. потребитель
  - C. юридическое лицо
  - D. физическое лицо

54. Среди перечисленных ниже налогов - 1) акцизы; 2) налоги на наследство и дарения; 3) налог на прибыль предприятий; 4) налог на добавленную стоимость; 5) налог на личные доходы; 6) социальные взносы - могут быть перенесены на конечного потребителя только:

A. 1, 3, 4

C. 1, 6

B. 1, 4

D. 3, 4, 6

55. Ставка отчислений в Пенсионный фонд РФ установлена с заработной платы до 280 тыс.руб. на одного работника в размере

A. 26%

B. 28%

C. 20%

D. 30%

Составитель: \_\_\_\_\_ А.В. Тимофеев

Одобрено на заседании ОСПО

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_\_