

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>Умения: 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>Знания: 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>Умения: 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>Знания: 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>Умения: 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
		Знания: 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.	Умения: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета
		Знания: 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.	Умения: 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
Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.			
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умения: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	Экономические диктанты Расчетные работы Тесты текущего контроля знаний Билеты зачета	
	Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности		
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Умения: 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>Знания: 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>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания: 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>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания: 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>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания:</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>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания: 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>Перераспределение доходов осуществляется</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>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</p> <p>A.30 дней B.15 дней C.45 дней D.10 дней</p>
3	<p>Регрессивный налог</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>К федеральным налогам не относится:</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>Косвенными налогами облагаются:</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>Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.</p> <p>A.21000 B.22300 C.24000 D.22000</p>
2	<p>Мебельный магазин реализовал следующие товары:</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>

	Определить сумму НДС, начисленного обеденному столу. A.130000 B.120 000 C.108 000 D.105000
3	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
4	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
5	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

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**
 А. инвалиды ВОВ;
 В. герои Советского Союза;;
 С. 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**
 А. Налоговым планированием
 В. Налоговыми принципами
 С. Налогообложением
 D. Налоговой системой
37. **Срок уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ,**
 А. до 10-го числа следующего месяца
 В. до 20-го числа следующего месяца
 С. 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)**
 А. произведение
 В. разница
 С. сложение
 D. частное от деления
39. **Сумма налога, уплачиваемая плательщиком с одного объекта обложения, называется**
 А. налоговой ставкой
 В. акцизом
 С. налоговым окладом
 D. неустойкой
40. **Срок исковой давности по налоговым нарушениям для предприятий и организаций установлен в**
 А. 3 года
 В. 2 года
 С. 5 лет
 D. 1 год
41. **Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, установлена в размере**
 А. 15%
 В. 12%
 С. 14%
 D. 17%
42. **Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это**
 А. Ставка налога
 В. Налоговый оклад
 С. Налоговая база
 D. Налоговое обязательство
43. **Твердый налог - это**
 А. налог, ставка которого не меняется при изменении размера дохода
 В. налог, установленный в абсолютной величине на единицу обложения независимо от размеров дохода
 С. 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 C. учет налогоплательщиков
 B. полнота уплаты налогов 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 C. ежемесячно
 B. ежеквартально 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 C. 2, 3, 4, 5, 7
 B. 1, 3, 4, 6 D. 1, 2, 3, 5, 6
- 50. К налоговым льготам не относится**
- A. налоговый вычет C. налоговый кредит
 B. налоговый взнос D. налоговая скидка
- 51. Косвенными налогами облагаются**
- A. доходы C. товары и услуги
 B. физические и юридические лица D. владение имуществом
- 52. Налог, устанавливаемый государством в процентах от отпускной цены товаров, называется**
- A. прямым C. акцизом
 B. специальным D. пропорциональным
- 53. Окончательным плательщиком косвенных налогов является**
- A. владелец имущества C. юридическое лицо
 B. потребитель 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 № _____