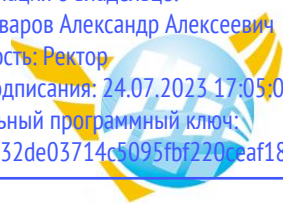


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Уваров Александр Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.07.2023 17:05:07
Уникальный программный ключ:
711a9132de03714c5b095fbf2207eaf18d7d7d5b5



**Частное образовательное учреждение
высшего образования
БАЛТИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ
ИНСТИТУТ**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И УЧЁТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине (модулю)

Организация расчётов с бюджетом

бюджетной системы Российской Федерации

Программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.06 «Финансы»

Санкт-Петербург 2023

Настоящая программа разработана в соответствии с Законом Российской Федерации «Об Образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ, на основе требований ФГОС СПО специальности 38.02.06 «Финансы» (утв. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «05» февраля 2018 г. № 65).

Составитель: канд.экон.наук, доцент Завьялова О.В.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры
15.02.2023 протокол № 6.

Одобрено учебно-методическим советом вуза
15.02.2023 протокол № 5.

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Перечень формируемых компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 09. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.

ПК 2.2 Обеспечивать защиту информации в автоматизированных системах отдельными программными, программно-аппаратными средствами.

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

№ п/п	Контролируемые разделы	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам.	ОК 01-06; ОК 09-11; ПК 2.1-2.3	Решение задач
	Самостоятельная работа		
2	Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.	ОК 01-06; ОК 09-11; ПК 2.1-2.3	Решение задач
	Самостоятельная работа		
3	Промежуточная аттестация - экзамен	ОК 01-06; ОК 09-11; ПК 2.1-2.3	Тестовые задания к экзамену

Сформированность выше перечисленных компетенций предполагает, что в результате освоения дисциплины (профессионального модуля) обучающийся должен:

Знать:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; - порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; - налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - порядок формирования и представления налоговой отчетности; порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;
- порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;
- коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;
- методику расчетов пеней и штрафов;
- процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;
- содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Уметь:

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;
- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- применять налоговые льготы;
- определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность;
- формировать учетную политику для целей налогообложения; - рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;
- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;
- определять режимы налогообложения;
- определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;
- вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
 - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.

иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

I ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

➤ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Практическое задание (раздел 1)

- 1. Цель:** - формирование умений и навыков определения налогооблагаемой базы и порядка исчисления налогов
- 2. Проверяемые компетенции (код):** ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 9; ОК 10, ОК 11, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

3. Пример оценочного средства *Пример задачи:*

Задача 1.

Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.
2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.
3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.
4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 22 НКРФ.

Сумма акциза к уплате в бюджет за налоговый период рассчитывается по следующей формуле:

$$Акциз_{бюд} = Акциз_{исх} - Акциз_{вх} ,$$

В качестве объекта акцизного обложения признается реализация подакцизных товаров, как оптом, так и в розницу другим организациям и конечным потребителям. Налогооблагаемая база определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении:

$$НБ = 42\,500 * 0,7 + 3\,700 * 0,7 = 32\,340 \text{ (л.)}$$

Размеры ставок акцизов приведены в ст. 193 НКРФ. Для алкогольной продукции крепостью свыше 9% об. (по условию задачи она составляет 35% об.) налоговая ставка составляет 523 руб. за 1 л. безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Исходя из этого, налогооблагаемую базу необходимо скорректировать на коэффициент 35/100. Следовательно, сумма акциза, начисленная к уплате, равна:

$$Акциз_{исх} = 32\,340 * 523 * 35/100 = 5\,920 \text{ (тыс. руб.)}$$

К налоговым вычетам будет относиться объем приобретенного этилового спирта:

$$Выч = 1\,000 \text{ (л.)}$$

Применив соответствующую ставку акциза для этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство алкогольной продукции (0 руб. за 1 л., поскольку согласно ст. 194 НКРФ завод относится к организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза) и скорректировав налоговую базу на коэффициент 96/100, вычислим сумму

акциза, принятую к вычету:

$$Акциз_{вх} = 1\,000 * 0 * 96/100 = 0 \text{ (тыс. руб.)}$$

Следующим этапом рассчитаем количество дополнительно необходимых акцизных марок с учетом того, что маркировке подлежит каждая единица товара:

$$D AM = (42\,500 + 3\,700) - 45\,000 = 1\,200 \text{ (шт.)}$$

Значит, стоимость дополнительно необходимых акцизных марок равна:

$$D AM_{ст} = 1\,200 * 513\,000 / 45\,000 = 13,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

В сумму акциза, принимаемого к вычету, необходимо включить стоимость как уже приобретенных, так и дополнительно необходимых акцизных марок:

$$Акциз_{вх} = 0 + 513 + 13,7 = 526,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, сумма акциза к уплате в бюджет составит:

$$Акциз_{бюд} = 5\,920 - 526,7 = 5\,393,3 \text{ (тыс. руб.)}$$

Ответ: сумма акциза к уплате в бюджет за налоговый период составит 5 393,3 тыс. руб.

Задача 2.

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

- ✚ январь – 41 000 руб.;
- ✚ февраль – 43 000 руб.;
- ✚ март – 44 000 руб.;
- ✚ апрель – 48 000 руб.;
- ✚ май – 42 000 руб.;
- ✚ июнь – 45 000 руб.;
- ✚ июль – 45 000 руб.;
- ✚ август – 45 000 руб.;
- ✚ сентябрь – 47 000 руб.;
- ✚ октябрь – 49 000 руб.;
- ✚ ноябрь – 42 000 руб.;
- ✚ декабрь – 54 000 руб.

Гражданин является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ.

Налогооблагаемая база НДФЛ определяется по следующей формуле:

$$НБ = ОТ - Выч,$$

где $ОТ$ – заработная плата налогоплательщика,

$Выч$ – сумма различных вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных и профессиональных).

В нашей задаче фигурируют стандартные и имущественные налоговые вычеты. Согласно ст. 218 НК РФ сумма стандартного вычета на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна,

студента, курсанта в возрасте до 24 лет составляет 1 400 руб. (на первого и на второго ребенка). Вычет предоставляется до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 000 руб.

Сумма НДФЛ равна:

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} * \text{ст} ,$$

где *ст* – ставка НДФЛ, равная 13% (применяется в отношении доходов в форме заработной платы) (ст. 224 НКРФ).

Отметим, что все показатели необходимо вычислять нарастающим итогом с начала налогового периода.

Для удобства оформим решение задачи в табличной форме.

Таблица 1 – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	41 000	2 800	38 200	4 966
Янв.-Фев.	84 000	5 600	78 400	10 192
Янв.-Мар	128 000	8 400	119 600	15 548
Янв.-Апр.	176 000	11 200	164 800	21 424
Янв.-Май	218 000	14 000	204 000	26 520
Янв.-Июнь	263 000	16 800	246 200	32 006
Янв.-Июль	308 000	19 600	288 400	37 492
Янв.-Авг.	353 000	19 600	333 400	43 342
Янв.-Сен.	400 000	19 600	380 400	49 452
Янв.-Окт.	449 000	19 600	429 400	55 822
Янв.-Нояб.	491 000	19 600	471 400	61 282
Янв.-Дек.	545 000	19 600	525 400	68 302

Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданин состоит в трудовых отношениях) составила 68 302 руб.

Однако поскольку в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру, он имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб. (ст. 220 НКРФ).

Для получения имущественного налогового вычета гражданин по окончании налогового периода должен подать в налоговые органы налоговую декларацию с указанием суммы начисленного годового дохода и суммы всех вычетов. Размер налогооблагаемой базы с учетом применения имущественного вычета на покупку жилья составит:

$$\text{НБ} = 525\,400 - 2\,000\,000 = -1\,474\,600 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, в данном налоговом периоде сумма налогооблагаемой базы принимается равной нулю. Следовательно, сумма НДФЛ в размере 68 302 руб., удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику после проверки документов.

То есть в данном налоговом периоде налогоплательщик воспользуется имущественным вычетом в размере 525 400 руб., а остальную часть имущественного вычета (1 474 600 руб.)

налогоплательщик применит в последующие налоговые периоды.

Ответ: сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом, – 68 302 руб., сумма НДФЛ, уплаченная налогоплательщиком, – 0 руб.

Задача 3.

Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб.

В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ.

В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты.

Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет.

Аналогично решениям предыдущих задач решение этой задачи целесообразно выполнить в табличной форме.

Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составила 86 528 руб.

Таблица 3 – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968
Янв.-Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936
Янв.-Мар	165 000	4 200	160 800	20 904
Янв.-Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872
Янв.-Май	275 000	7 000	268 000	34 840
Янв.-Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808
Янв.-Июль	385 000	8 400	376 600	48 958
Янв.-Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108
Янв.-Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258
Янв.-Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408
Янв.-Нояб.	605 000	8 400	596 600	77 558
Янв.-Дек.	674 000	8 400	665 600	86 528

Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ.

При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НК РФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере

фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка.

Таким образом, за собственное обучение гражданка имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб.

Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим:

$$НБ = 665\,600 - (35\,000 + 50\,000) = 580\,600 \text{ (руб.)}$$

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит:

$$НДФЛ = 580\,600 * 0,13 = 75\,478 \text{ (руб.)}$$

Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере:

$$НДФЛ_{воз.} = 86\,528 - 75\,478 = 11\,050 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма НДФЛ, подлежащая возмещению из бюджета по итогам налогового периода, составит 11 050 руб.

Задача 5.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года.

В результате выездной налоговой проверки было выявлено, что одно- родные товары были реализованы по разным ценам:

- ✓ 100 ед. – по цене 700 руб.;
- ✓ 200 ед. – по цене 500 руб.;
- ✓ 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед. Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 25 НК РФ.

В состав доходов в данной задаче включается выручка организации и доход, полученный от реализации автомобиля.

Первым этапом определим финансовый результат от продажи автомобиля:

$$ФР_{авт} = 280 - (340 - 140) = 80 \text{ (тыс. руб.)}$$

о

Вторым этапом рассчитаем сумму доходов, полученных за налоговый период:

$$Д = 7\,500 + 80 = 7\,580 \text{ (тыс. руб.)}$$

Представительские расходы относятся к нормируемым видам расходов и подлежат учету в составе расходов в целях расчета налога на прибыль по нормативу не более 4% от расходов на оплату труда за данный налоговый период (ст. 264 НК РФ).

Следовательно, представительские расходы могут быть учтены лишь в сумме:

$$P_{пред.норм.} = 2\,000 * 4/100 = 80 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма сверхнормативных представительских расходов составляет:

$$P_{пред.сверхн.} = 100 - 80 = 20 \text{ (тыс. руб.)}$$

Исчисленную сверхнормативную величину необходимо исключить из состава расходов.

Таким образом, расходы, понесенные налогоплательщиком в течение налогового периода, составят:

$$P = 5\,000 - 20 = 4\,980 \text{ (тыс. руб.)}$$

Прибыль будет равна:

$$П = 7\,580 - 4\,980 = 2\,600 \text{ (тыс. руб.)}$$

Текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет равен:

$$НП = 2\,600 * 20/100 = 520 \text{ (тыс. руб.)}$$

В соответствии с положениями ст. 40 НК РФ налоговые органы вправе проверить корректность определения цены товара для целей налогообложения. Для этого необходимо:

- ❖ найти средневзвешенную цену товаров по всем партиям по следующей формуле:

$$\frac{Ц_1 * K_1 + Ц_2 * K_2 + Ц_3 * K_3}{\text{средн. } K_1 + K_2} + K_3$$

где $Ц_{1,2,3}$ — цена соответственно 1, 2 и 3 партии товаров;

$K_{1,2,3}$ — количество соответственно 1, 2 и 3 партии товаров.

Подставляя соответствующие значения, получим:

$$Ц_{средн.} = (700 * 100 + 500 * 200 + 550 * 50) / (100 + 200 + 50) = 564 \text{ (руб.)}$$

❖ рассчитать размер допустимого отклонения. Отметим, что цены ТРУ не должны отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены однородных товаров.

$$Откл_{доп.} = 564 * 20/100 = 113 \text{ руб.}$$

❖ сравнить размер отклонения цен по каждой партии товаров с его допустимой величиной и принять мотивированное решение об увеличении налогооблагаемой базы и о доначислении налога на прибыль.

$$Откл_1 = 700 - 564 = 136 \text{ (руб.)} > 113 \text{ (руб.)}$$

Поскольку отклонение цены данной партии товара превышает предельную величину, необходимо пересчитать налогооблагаемую базу исходя из рыночной цены реализации однородных товаров.

$$НБ_{донач} = (720 - 700) * 100 = 2\,000 \text{ (руб.)}$$

Сумма доначисления налога на прибыль организаций составит:

$$НП_{донач} \quad Откл_2 = 2\,000 * 20/100 = 400 \text{ (руб.)}$$

$$Откл_3 = 500 - 564 = -64 \text{ (руб.)} < 113 \text{ (руб.)}$$

$$Откл_3 = 550 - 564 = -14 \text{ (руб.)} < 113 \text{ (руб.)}$$

Отклонения цен оставшихся двух партий товаров не превышают предельного размера, следовательно, по ним налогооблагаемая база не будет увеличена.

Ответ: налог на прибыль к уплате в бюджет, рассчитанный организацией, составит 520 тыс. руб.; налог на прибыль организаций, доначисленный по итогам налоговой проверки, составит 400 руб.

Задача 6.

Гражданин обратился за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери. Рассчитайте общий размер государственной пошлины, подлежащей уплате этим физическим лицом.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 25.3 НКРФ.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства уплачивается в размере 3 500 руб. (ст. 333.28 НКРФ).

За удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения автотранспортными средствами детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам взимается государственная пошлина в размере 250 руб. (ст. 333.24 НКРФ). В нашем случае, поскольку удостоверению подлежат две доверенности (жене и дочери), пошлина будет уплачена два раза.

Исходя из вышеизложенного, общий размер государственной пошлины, подлежащей уплате физическим лицом, будет равен:

$$ГП = 3\,500 + 250 * 2 = 4\,000 \text{ (руб.)}$$

Задача 7.

Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26 НКРФ.

Налоговой базой по НДС является количество или стоимость добытого полезного ископаемого в зависимости от его вида. При добыче бокситов в качестве налоговой базы выступает стоимость добытого сырья, рассчитаем её по формуле:

$$C_{\text{бокситы}} = B / K_{\text{реал}} * K_{\text{доб}},$$

где B – выручка за период;

$K_{\text{реал}}$ – количество реализованных полезных ископаемых;

$K_{\text{доб}}$ – количество добытых полезных ископаемых.

$$C_{\text{бокситы}} = 150$$

$$30 * 50 = 250\,000$$

(тыс. руб.)

В соответствии со ст. 342 НКРФ налоговая ставка при добыче бокситов составляет 5,5%. Поскольку организация производила поиск и разведку месторождения за свой счет, то она имеет право исчислить налог с коэффициентом 0,7.

Учитывая все вышеизложенное, определим НДС к уплате в бюджет за налоговый период (за октябрь):

$$\text{НДС} = 250\,000 * 5,5/100 * 0,7 = 9\,625 \text{ (тыс. руб.)}$$

Ответ: сумма НДС к уплате в бюджет за октябрь составит 9 625 тыс. руб.

Задача 8.

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб. Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.1 НКРФ.

Налоговой базой при исчислении ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.6 НКРФ).

В качестве доходов в данном случае выступает выручка организации от продажи картофеля.

В состав расходов при определении налоговой базы, исходя из условия задачи, мы можем включить: материальные расходы (в нашем случае – это расходы на приобретение семян), расходы на приобретение основных средств (в нашем случае – на приобретение сельскохозяйственного инвентаря), расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах. Коммунальные платежи и расходы на питание руководства предприятия не подлежат включению в состав расходов.

Таким образом, сумма ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года составит

$$\begin{aligned} \text{ЕСХН}_{\text{год}} &= (210\,000 - (56\,000 + 24\,000 + 11\,000 - 6\,000)) * 6/100 - 3\,300 \\ &= 4\,200 \text{ (руб.)} \end{aligned}$$

Ответ: сумма ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года составит 4 200 руб.

4. Критерии оценивания:

Уровень освоения	Критерии
оценка «отлично»	Выставляется студенту, если: все задания выполнены верно.
оценка «хорошо»	Выставляется студенту, если студент допустил несущественную ошибку или неточность при выполнении заданий.

оценка «удовлетворительно»	Выставляется студенту, если верно решена половина заданий.
оценка «неудовлетворительно»	Выставляется студенту, если студент выполнил верно менее половины заданий.

5.Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки:

1. Налогообложение в Российской Федерации: налоговая система, классификация налогов и сборов, их функции;
2. Налог, его обязательные элементы, их сущность в соответствии с НК РФ;
3. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добавленную стоимость;
4. Счет-фактура по НДС, его предназначение и порядок заполнения; 5. Книги продаж и книги покупок, налоговые вычеты по НДС и условия их предоставления;
6. Налог на прибыль организаций и его основные элементы;
7. Амортизационное имущество организаций, порядок исчисления амортизации в налоговом учете;
8. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
Налоговая декларация;
9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль обособленными подразделениями организаций;
10. Организация расчетов с бюджетами по акцизам, подакцизные товары и объекты налогообложения;
11. Вычеты по акцизам, порядок и условия их предоставления; 12. Расчеты с бюджетами по НДФЛ. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами;
13. Стандартные и социальные вычеты по НДФЛ, порядок и условия их применения;
14. Имущественные и профессиональные вычеты по НДФЛ, порядок и условия их применения;
15. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добычу полезных ископаемых;
16. Организация расчетов с бюджетами по водному налогу;
17. Организация расчетов с бюджетами по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов; 18. Организация расчетов с бюджетами по налогу на имущество организаций;
19. Организация расчетов с бюджетами по транспортному налогу;
20. Организация расчетов с бюджетами по земельному налогу; 21. Организация расчетов с бюджетами по налогу на имущество физических лиц;
22. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Единый сельскохозяйственный налог»;
23. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Упрощенная система налогообложения»;
24. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
25. Расчеты с бюджетами по специальному налоговому режиму «Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей»;
26. Налоговый контроль. Порядок проведения выездных и камеральных налоговых проверок;

27. Порядок оформления результатов налоговых проверок и принятия решений по ним;
28. Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений в соответствии с НК РФ;
29. Понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;
30. Виды, формы и методы налогового планирования;
31. Налоговая оптимизация, ее цели, виды и основные этапы;
32. Необходимость и порядок разработки учетной политики организаций для целей налогообложения;
33. Расчеты с внебюджетными фондами: теоретические основы и нормативное регулирование;
34. Роль внебюджетных фондов в системе социального обслуживания и социального обеспечения населения;
35. Организация расчетов по страховым взносам с государственными внебюджетными фондами РФ;
36. Особенности расчетов с Фондом социального страхования РФ по взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
37. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями;
38. Виды неналоговых доходов бюджетов и порядок их исчисления и перечисления в бюджеты РФ;
39. Налоговые и неналоговые доходы федерального бюджета РФ;
40. Полномочия органов Федерального казначейства РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней;

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Практическое задание (раздел 2)

1. Цель: - формирование умений и навыков налогового контроля и администрирования

2. Проверяемые компетенции (код): ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 9; ОК 10, ОК 11, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

3. Пример оценочного средства *Пример задачи:*

Задача 1.

В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги:

НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.;

налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.; транспортный налог в сумме 2 600 руб.

По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года.

Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главах 11 и 16 НК РФ.

В соответствии со ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога влечет наложение штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Таким образом, сумма штрафа по каждому налогу составит:

$$\text{Штраф}_{\text{НДС}} = 28\,000 * 20/100 = 5\,600 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Штраф}_{\text{НП}} = 7\,900 * 20/100 = 1\,580 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Штраф}_{\text{ТН}} = 2\,600 * 20/100 = 520 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма штрафа будет равна:

$$\text{Штраф}_{\text{общ}} = 5\,600 + 1\,580 + 520 = 7\,700 \text{ (руб.)}$$

Согласно ст. 75 НКРФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога уплачивается пеня, определяемая как:

$$\text{Пеня} = N_{\text{неупл.}} * \text{ст} * \text{Дн} ,$$

$N_{\text{неупл.}}$ – неуплаченная сумма налога;

ст – процентная ставка пени;

Дн – количество дней просрочки платежа по налогу.

Процентная ставка пени за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней принимается равной 1/300 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период до 30 календарных дней такой просрочки, и 1/150 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период, начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Ключевая ставка ЦБРФ равна 8,5% годовых.

Определим количество дней просрочки платежа по каждому виду налогов.

НДС подлежит уплате в срок – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 174 НКРФ). Следовательно, НДС за 2 квартал подлежит уплате в срок – не позднее, чем 25 июля. По условию задачи НДС был уплачен только 25 мая следующего года, т.е. произошла задержка платежа на 304 дня.

Налог на прибыль организаций по итогам года подлежит уплате в срок – не позднее, чем 28 марта следующего года (ст. 287 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 58 дней.

Транспортный налог по итогам года подлежит уплате организацией в срок – не позднее, чем 1 февраля следующего года (ст. 363 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 114 дней.

Произведем расчет размера пени за просрочку платежа по каждому налогу:

$$\text{Пеня}_{\text{НДС}} = 28\,000 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 28\,000 * 1/150 * 8,5/100 * (304 - 30) = 4\,585,5 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Пеня}_{\text{НП}} = 7\,900 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 7\,900 * 1/150 * 8,5/100 * (58 - 30) = 192,5 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Пеня}_{\text{ТН}} = 2\,600 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 2\,600 * 1/150 * 8,5/100 * (114 - 30) = 145,9 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма пени составит:

$$\text{Пеня}_{\text{общ.}} = 4\,585,5 + 192,5 + 145,9 = 4\,923,9 \text{ (руб.)}$$

Ответ: за налоговое правонарушение организация должна уплатить штрафы в общей сумме 7 700 руб. и пени в общей сумме 4 923,9 руб.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта. Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб. Установить размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НКРФ.

В соответствии со ст. 116 НКРФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб.

Размер штрафа составит:

$$\text{Штраф} = 250\,000 * 10/100 = 25\,000 \text{ (руб.)}$$

Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб.

Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НКРФ).

Общая сумма штрафов составит 50 000 руб.

Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме 50 000 руб.

4. Критерии оценивания:

Уровень освоения	Критерии
оценка «отлично»	Выставляется студенту, если: все задания выполнены верно.
оценка «хорошо»	Выставляется студенту, если студент допустил несущественную ошибку или неточность при выполнении заданий.
оценка «удовлетворительно»	Выставляется студенту, если верно решена половина заданий.
оценка «неудовлетворительно»	Выставляется студенту, если студент выполнил верно менее половины заданий.

5.Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки:

1. Взаимодействие контрольных органов в ходе мероприятий налогового контроля
2. Камеральная проверка – объект проверки, место проведения, сроки, категории возможных нарушений, обнаруживаемых в ходе камеральной проверки.
3. Действия налоговой инспекции в случае возникновения налоговой возникло подозрения на нарушение. Действие налогоплательщика, сроки.
4. Действия налоговых органов в случае выявления нарушений в ходе камеральной проверки – сроки, документы. Права налогоплательщика по оспариванию результатов камеральной проверки.
5. Правила составления акта камеральной налоговой проверки – сроки, подписание, вручение плательщику.
6. Цели и объекты выездной налоговой проверки, основание, место проведения.
7. Обязанности налогового органа по уведомлению налогоплательщика о предстоящей выездной проверке. Признаки предстоящей выездной налоговой проверки, источники информации о предстоящей выездной налоговой проверке.
8. Ограничения выездной налоговой проверки.
9. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Основания для продления выездной налоговой проверки
10. Какова цель инвентаризации активов и обязательств налогоплательщика при проведении выездной налоговой проверки
11. Экспертиза как процедура, применяемая при проведении выездной налоговой проверки
12. Разновидности решений, которые принимает руководитель (заместитель) налогового органа по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
13. Действия налогоплательщика после получения акта выездной налоговой проверки – их суть и сроки.
14. Мероприятия налогового контроля – их суть, виды, субъекты и объекты осуществления мероприятий налогового контроля

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ

- 1. Форма проведения промежуточной аттестации – экзамен**
- 2. Проверяемые компетенции (код):** ОК 01-06; ОК 09-11; ПК-2.1, ПК – 2.2, ПК – 2.3.

3. Процедура проведения экзамена

Экзамен - форма промежуточной аттестации студентов по результатам освоения теоретических знаний, приобретения практических навыков и компетенций, целью, которой, является контроль результатов освоения студентами учебного материала по дисциплине, проверка и оценка знаний, полученных за семестр, их прочности, приобретения навыков самостоятельной работы, умения применять теоретические навыки для решения практических задач.

Студенты получают на экзамене задание, которое состоит из 30 тестовых заданий и соответствующих содержанию формируемых компетенций. Задания выбираются из банка заданий случайным образом.

На подготовку отводится - 45 минут (1 академический час)

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНОК

«5»	Более 86% правильных ответов
«4»	71-85 % правильных ответов
«3»	50-70 % правильных ответов
«2»	Менее 50 %

5. Перечень заданий для экзамена

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

1. Способы учета доходов и расходов в целях налогообложения каждый налогоплательщик выбирает:

- а) самостоятельно в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ;
- б) по рекомендациям ФНС;
- в) по рекомендациям финансового органа муниципального образования;
- г) в соответствии с положениями законов субъектов РФ

2. В какой бюджет поступает НДС

- а) в местный
- б) в федеральный
- в) в региональный
- г) в региональный и местный

3. В соответствии со ст. 164 НК РФ в настоящее время действуют следующие ставки НДС

- а) 28 и 18%
- б) 15 и 5%
- в) 20, 10 и 0%
- г) 18, 10 и 0%

4. В соответствии со ст. 164 НК РФ в какой форме устанавливается ставка акцизов

- а) адвалорной
- б) специфической
- в) адвалорной или специфической
- г) % ставки

5. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности
- г) доплата за ученую степень

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

(ставку записать цифрой)

7. К каким видам расходов относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам

- а) к расходам от реализации
- б) к внереализационным расходам
- в) к чрезвычайным расходам
- г) к расходам по обычным видам деятельности

8. Что такое сомнительный долг

- а) любая задолженность, непогашенная в срок
- б) любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода
- в) задолженность, не погашенная в течение 90 дней

г) любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией

9.В соответствии со ст. 192 НК РФ налоговым периодом по акцизу признается календарный

10.В соответствии со ст. 333 НК РФ Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а) только организации
- б) только физические лица
- в) организации и физические лица
- г) нет верного ответа

11.В соответствии со ст. 346 НК РФ Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся

- а) сельскохозяйственными товаропроизводителями
- б) производителями сельскохозяйственного оборудования
- в) производителями сельскохозяйственной техники
- г) нет верного ответа

12.В соответствии со ст. 333 НК РФ Объектами налогообложения водным налогом НЕ признаются следующие виды пользования водными объектами

- а) забор воды из водных объектов;
- б) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- в) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- г) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод.

13. В соответствии со ст. 346 НК РФ сохраняются ли действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

(ответ ДА/НЕТ)

14. Транспортный налог устанавливается

- а) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации
- б) НК РФ и законами субъектов местного самоуправления
- в) по согласованию налогоплательщиков и налоговых органов
- г) руководителем налогового органа

15. В соответствии со ст. 406 НК РФ налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц составляют

- а) 0,1 %
- б) 2 %
- в) 0,5 %
- г) все ответы правильные

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 01

Номер вопроса	Ответ
1	А
2	Б
3	В
4	В
5	Б
6	13
7	Б
8	Г
9	Месяц
10	В
11	А
12	Г
13	Да
14	А
15	Г

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

1. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

- а) возможно в зависимости от форм собственности
- б) возможно в зависимости от места происхождения капитала
- в) невозможно
- г) на усмотрение налогоплательщика

2. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства

- а) в пользу налогового органа
- б) в пользу налогоплательщика
- в) решаются в судебном порядке
- г) в пользу государства

3. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

- а) отменяющие налоги и сборы
- б) улучшающие положения налогоплательщиков
- в) ухудшающие положения налогоплательщиков
- г) нет верного ответа

4. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом

- а) федеральные, региональные, городские, поселковые
- б) федеральные
- в) федеральные, региональные и местные
- г) региональные, городские, поселковые

5. Когда налог считается установленным

- а) когда определен объект налогообложения
- б) когда определены налогоплательщики
- в) когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения
- г) когда налог оплачен налогоплательщиком

6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»

- а) не отличаются
- б) отличаются порядком введения в действие
- в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
- г) нет верного ответа

7. Как производится взыскание налога с организации

- а) в бесспорном порядке
- б) в судебном порядке
- в) по решению руководителя налогового органа
- г) нет верного ответа

8. Сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок называется....

9. Документ, подтверждающий постановку на налоговый учет – это

- а) декларация
- б) квитанция
- в) свидетельство
- г) лицевой счет

10. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль

- а) финансовые
- б) налоговые
- в) органы власти соответствующих уровней
- г) нет верного ответа

11. Размер налогового вычета по НДФЛ на первого и второго ребенка составляет руб.

12. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации
- б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства,
- в) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации
- г) все ответы верны

13. Согласно ст.284 НК РФ ставка налога на прибыль организаций составляет%

14. Согласно ст.403 НК РФ налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется как

- а) кадастровая стоимость
- б) рыночная стоимость
- в) продажная стоимость
- г) остаточная стоимость

15. Согласно ст.420 НК РФ Объектом обложения страховыми взносами признаются

- а) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию
- б) выплаты выигрышей
- в) выплаты пенсий
- г) нет верного ответа

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 02

Номер вопроса	Ответ
1	В
2	Б
3	В
4	В
5	В
6	В
7	А
8	недоимка
9	В
10	Б
11	1400
12	Г
13	20
14	А
15	А

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

1. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика

- а) встать на учет в налоговом органе
- б) вести в установленном порядке учет доходов
- в) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
- г) приобретение нормативных актов по налогам

2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

- а) доходы организаций
- б) материальная выгода
- в) прибыль налогоплательщика
- г) убыток

3. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

- а) да
- б) нет
- в) нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС
- г) не верного ответа

4. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств

- а) да
- б) нет
- в) имеет, но в размере не более 2 млн. руб.
- г) на усмотрение налогового органа

5. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли...%

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

(ответ ДА/НЕТ)

7. Налоговый период по акцизам составляет календарный

8. При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- а) открытым
- б) закрытым
- в) определяется налогоплательщиком самостоятельно
- г) нет верного ответа

9. Каков налоговый период по налогу на прибыль

10. К какой группе налогов относится НДС

- а) федеральный

- б) региональный
- в) местный
- г) региональный и местный

11. Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов

- а) нет
- б) увеличивается в 2 раза
- в) увеличивается в 5 раз
- г) уменьшится

12. Что такое налоговый учет

- а) разновидность управленческого учета
- б) раздельный учет доходов и расходов от реализации внереализационных
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- г) такой учет не ведется

13. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) организации и индивидуальные предприниматели
- г) физические лица

14. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом

- а) доход
- б) прибыль
- в) выручка от реализации
- г) доходы минус расходы

15. Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль
(ответ ДА/НЕТ)

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 03

Номер вопроса	Ответ
1	Г
2	В
3	В
4	А
5	20
6	нет
7	месяц
8	Б
9	Год
10	А
11	В
12	В
13	В
14	Г
15	нет

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

1. К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций

- а) к федеральным налогам
- б) к региональным налогам
- в) к местным налогам

2. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра
(ответ ДА/НЕТ)

3. Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг)

- а) уменьшает
- б) не уменьшает
- в) уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством
- г) на усмотрение налогового органа

4. В соответствии со ст. 105 НК РФ при проведении налогового мониторинга представление документов на бумажном носителе производится в виде

- а) заверенных организацией копий
- б) копий
- в) оригиналов
- г) документы представляются только в электронном виде

5. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода при УСН

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%

6. Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу

- а) месяц
- б) квартал
- в) год
- г) полугодие

7. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов

- а) бюджетный Кодекс РФ
- б) Конституция РФ
- в) Постановление Правительства РФ
- г) Налоговый Кодекс РФ

8. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли

- а) Бюджетным
- б) налоговым
- в) земельным
- г) финансовым

9. Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН,

отчисления в Пенсионный фонд

(ответ ДА/НЕТ)

10. Каков налоговый период по земельному налогу

- а) год
- б) месяц
- в) квартал
- г) полугодие

11. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

- а) основные фонды и нематериальные активы
- б) основные фонды и оборотные активы
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
- г) оборотные активы

12. Допускается ли производство выемки документов и предметов в ночное время.

(ответ ДА/НЕТ)

13. Максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет по НДФЛ составляет

- а) 2 000 000 руб.
- б) 5 000 000 руб.
- в) 10 000 000 руб.
- г) 500 000 руб.

14. Общая величина страховых взносов во внебюджетные фонды (без учета взносов на травматизм) составляет....%

15. К специальным налоговым режимам не относится:

- а) патентная система
- б) УСНО
- в) общая система налогообложения
- г) единый сельскохозяйственный налог

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 04

Номер вопроса	Ответ
1	А
2	Нет
3	А
4	А
5	Г
6	В
7	Г
8	В
9	Да
10	А
11	В
12	нет
13	А
14	30
15	В

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

1. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет
(ответ ДА/НЕТ)

2. Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании
(ответ ДА/НЕТ)

3. Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
(ответ ДА/НЕТ)

4. Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога
а) в процентах к объему реализации налогоплательщика
б) в твердых суммах за налоговый период
в) как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период
г) нет верного ответа

5. Что из перечисленного не является объектом налогообложения НДС
а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства
б) соль природная
в) добытые геологические коллекционные материалы
г) горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин

6. Является ли переход на УСН добровольным
(ответ ДА/НЕТ)

7. Включаются ли в стоимость материальных расходов расходы на спецодежду
а) да
б) нет
в) включаются только для отраслей, которым законодательством определено обязательное применение спецодежды
г) на усмотрение руководителя налогового органа

8. Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций
а) год
б) месяц
в) квартал
г) полугодие

9. В соответствии с НК РФ при исчислении налогооблагаемой базы по НДФЛ, налогоплательщик имеет право на следующие вычеты
а) стандартные и социальные
б) инвестиционные и имущественные
в) профессиональные
г) все ответы верны

10. Государственная пошлина – это

- а) сбор
- б) налог
- в) плата
- г) нет верного ответа

11. В соответствии со ст. 333 НК РФ при использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база при исчислении водного налога определяется как

- а) площадь предоставленного водного пространства
- б) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
- в) фиксированный объем воды, установленный законодательно
- г) нет верного ответа

12. В соответствии со ст. 346 НК РФ, вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения *не позднее ... календарных дней* с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве.

(ответ вписать цифрой)

13. В соответствии со ст. 364 НК РФ, предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр называется

- а) азартный бизнес
- б) игорный бизнес
- в) лотерея
- г) розыгрыш

14. В соответствии со ст. 368 НК РФ налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается календарный

15. Торговый сбор относится к

- а) федеральным налогам
- б) региональным налогам
- в) местным налогам
- г) нет верного ответа

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 05

Номер вопроса	Ответ
1	Да
2	Да
3	В
4	В
5	В
6	Да
7	В
8	А
9	Г
10	А
11	А
12	30
13	Б
14	месяц
15	В

ОК 06: Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения

1. Принятие Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»:

- а) не имело особого значения, поскольку все основные анти коррупционные механизмы уже были предусмотрены НПА, принятыми ранее;
- б) позволило установить единые правовые и организационные основы противодействия коррупции в Российской Федерации;
- в) имело ограниченный эффект, поскольку данный закон регулировал противодействие коррупции только на федеральном уровне управления;
- г) позволило ввести законодательно установленное определение коррупции.

2. К специальным мерам противодействия коррупции относится:

- а) установление для государственных гражданских служащих запрета заниматься предпринимательской деятельностью;
- б) регулярная оценка результативности деятельности государственных гражданских служащих;
- в) применение к государственным гражданским служащим мер дисциплинарной ответственности за нарушение служебного распорядка государственного органа;
- г) введение на государственной гражданской службе института увольнения в связи с утратой доверия.

3. В соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ «О защите конкуренции», недобросовестная конкуренция – это:

- а) любые действия хозяйствующих субъектов (группы лиц), которые направлены на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречат законодательству РФ, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и причинили или могут причинить убытки другим хозяйствующим субъектам – конкурентам, либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации;
- б) соперничество хозяйствующих субъектов, при котором самостоятельными действиями каждого из них исключается или ограничивается возможность каждого из них в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке;
- в) сделки, иные действия, осуществление которых оказывает влияние на состояние конкуренции;
- г) условия доступа на товарный рынок, условия производства, обмена, потребления, приобретения, продажи, иной передачи товара, при которых хозяйствующий субъект или несколько хозяйствующих субъектов поставлены в неравное положение по сравнению с другим хозяйствующим субъектом(субъектами).

4 Антикоррупционную политику и другие документы организации, регулирующие вопросы предупреждения и противодействия коррупции, рекомендуется утвердить в организации в определенной форме. В какой?

- а) в форме локального нормативного акта
- б) в произвольной
- в) в подобных документах нет необходимости
- г) нет верного ответа

5.Какую ответственность несут работники за нарушение антикоррупционных норм

- а) Только дисциплинарная
- б) Дисциплинарная, административная, уголовная
- в) Дисциплинарная, гражданско-правовая, административная, уголовная
- г) Никакой

6. Какие действия работника налоговой службы называются коррупцией

- а) злоупотребление служебным положением
- б) получение взятки
- в) злоупотребление полномочиями
- г) все ответы верны

7. Заказчик решил разработать и принять Кодекс этики и служебного поведения работников. Данная мера связана с проведением мероприятий в рамках реализации _____ политики.

8. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям

- а) 5 лет
- б) 3 года
- в) 10 лет
- г) 1 год

9. В случае неуплаты или неполной уплаты налога

- а) обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента
- б) обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства
- в) обязанность по уплате налога прекращается
- г) нет верного ответа

10. Как толкуются неустраняемые сомнения вины налогоплательщика

- а) в пользу решения налогового органа
- б) в пользу налогоплательщика
- в) в пользу государства
- г) в пользу руководителя налогового органа

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

(ответ ДА/НЕТ)

12. Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным

(ответ ДА/НЕТ)

13. Производит ли организация, имеющая филиалы, расчет налога на прибыль, поступающего в федеральный бюджет, путем распределения сумм по подразделениям

(ответ ДА/НЕТ)

14. Учитываются ли в целях налогообложения прибыли расходы на выплату дивидендов

(ответ ДА/НЕТ)

15. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога

- а) в зависимости от страны изготовителя
- б) в зависимости от срока службы автомобиля
- в) в зависимости от мощности автомобиля в л.с.
- г) в зависимости от года выпуска автомобиля

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 06

Номер вопроса	Ответ
1	Б
2	Г
3	А
4	А
5	В
6	Г
7	антикоррупционной
8	Б
9	А
10	Б
11	Нет
12	Да
13	Нет
14	Нет
15	В

ОК 09: Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

- а) физические лица, резиденты РФ
- б) физические лица индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
- в) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
- г) юридические лица

2. Каким налогом является акциз

- а) прямым
- б) косвенным
- в) местным
- г) нет верного ответа

3. Каков налоговый период по водному налогу

- а) квартал
- б) месяц
- в) год
- г) 9 месяцев

4. Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли

- а) любые понесённые затраты
- б) затраты на производство
- в) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
- г) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

5. К какому виду налогов относится водный налог

- а) федеральный
- б) региональный
- в) местный
- г) косвенный

6.

В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли.

- а) 1 год
- б) 10 лет
- в) 3 года
- г) срок не ограничен

7. Что является объектом налогообложения при УСН

- а) доход
- б) доход минус расход
- в) выручка от реализации
- г) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

8. Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций

- а) Налоговым кодексом РФ

- б) Бюджетным кодексом РФ
- в) Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год
- г) Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2%

9. Как определяется налоговая база по земельному налогу

- а) как кадастровая стоимость земли
- б) как рыночная стоимость земли
- в) как балансовая стоимость земли
- г) как остаточная стоимость земли

10. Налоговым периодом по НДС признается календарный

11. В соответствии со ст. 333 НК РФ, в случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, то государственная пошлина уплачивается

- а) всеми плательщиками в полной сумме
- б) плательщиками в равных долях
- в) одним плательщиком в полной сумме
- г) нет верного ответа.

12. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя *не позднее декабря* календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

(ответ вписать цифрой)

13. В соответствии со ст. 366 НК РФ объектами налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес *НЕ признаются:*

- а) игровой стол и игровой автомат;
- б) процессинговый центр букмекерской конторы и процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора, процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- в) пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы
- г) пункт продажи лотерейных билетов

14. В соответствии со ст. 425 НК РФ тарифы страховых взносов на обязательное медицинское страхование составляет%

(ответ вписать цифрой)

15. В соответствии со ст. 346 НК РФ документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является

- а) свидетельство
- б) разрешение
- в) патент
- г) декларация

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 09

Номер вопроса	Ответ
1	В
2	Б
3	А
4	В
5	А
6	Б
7	Г
8	Г
9	А
10	год
11	Б
12	31
13	Г
14	5,1
15	В

ОК 10: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1. К какой группе налогов относится НДС

- а) федеральные
- б) региональные
- в) местные
- г) косвенные

2. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов

- а) топливо дизельное
- б) сигареты без фильтра
- в) вина шампанские
- г) пиво

3. Какой документ устанавливает распределение НДС по бюджетам разных уровней

- а) НК РФ
- б) Федеральный закон О бюджете на соответствующий год
- в) Бюджетный кодекс Российской Федерации
- г) инструкция ФНС РФ

4. Каков налоговый период по НДС

- а) год
- б) квартал
- в) месяц
- г) месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

5. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций

- а) российские организации
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ
- г) нет верного ответа

6. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом
- в) устанавливается в фиксированной сумме
- г) на усмотрение руководителя налогового органа

7. Связана ли величина налоговой базы по налогу на игорный бизнес с доходом игорного заведения?

(Ответ ДА/НЕТ)

8. Как определяется количество добытого полезного ископаемого при расчете налоговой базы по НДС

- а) Прямым методом
- б) Косвенным методом

- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

9. Является ли государственная пошлина налогом?

- а) Является
- б) Не является
- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

10. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время для налогообложения прибыли организации %
(ответ вписать цифрой)

11. В соответствии со ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению НДФЛ следующие виды доходов физических лиц:

- а) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности
- б) пенсии по государственному пенсионному обеспечению
- в) алименты, получаемые налогоплательщиками
- г) все ответы верны

12. В соответствии со ст. 425 НК РФ тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет%
(ответ вписать цифрой)

13. В соответствии со ст. 346 НК РФ Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы

- а) не представляется
- б) предоставляется до 31 декабря
- в) предоставляется до 1 марта
- г) предоставляется до 1 апреля

14. В соответствии со ст. 218 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода, распространяющийся на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы составляет

- а) 1400 руб.
- б) 12 000 руб.
- в) 3 000 руб.
- г) вычет не предоставляется

15. В соответствии со ст. 388 НК РФ НЕ признаются налогоплательщиками земельного налога организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве

- а) собственности
- б) постоянного (бессрочного) пользования

- в) праве пожизненного наследуемого владения
- г) безвозмездного пользования

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 10

Номер вопроса	Ответ
1	А
2	Б
3	В
4	Б
5	В
6	Б
7	нет
8	В
9	Б
10	20
11	Г
12	2,9
13	А
14	Б
15	Г

ОК 11: Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1. Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика

- а) можно в любом случае
- б) нельзя
- в) только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя
- г) нет верного ответа

2. Что такое налоговый период

- а) календарный год
- б) квартал
- в) месяц
- г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога

3. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

- а) на финансовых органах
- б) на судебных органах
- в) на налоговых органах
- г) на налогоплательщике

4. При реализации каких, из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка НДС

- а) масло растительное
- б) товары для детей
- в) изделия медицинского назначения
- г) товары, реализуемые на экспорт

5. Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере% от полученных доходов.

(ответ запишите цифрой)

6. Административной ответственности за нарушение налогового законодательства может подвергнуться

- а) физическое лицо
- б) должностное лицо организации
- в) юридическое лицо
- г) все ответы верны

7. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом
- в) устанавливается в фиксированной сумме
- г) нет верного ответа

8. Что является объектом налогообложения транспортного налога

- а) грузовые и легковые автомобили

- б) самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
- в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ
- г) нет верного ответа

9. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество

- а) по первоначальной
- б) по остаточной
- в) по рыночной
- г) по согласованной

10. В соответствии со ст. 389 НК РФ НЕ признаются объектом налогообложения при исчислении земельного налога

- а) земельные участки, изъятые из оборота
- б) земельные участки из состава земель лесного фонда
- в) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома
- г) все ответы верны

11. Кто является налоговым резидентом РФ

- а) Граждане РФ
- б) Граждане, имеющие недвижимость в РФ
- в) Физические лица, фактически находившиеся в РФ не менее 183 дней в течение 12-ти следующих подряд месяцев
- г) Все ответы верны

12. . В соответствии со ст. 164 НК РФ нулевая ставка НДС устанавливается при налогообложении:

- а) Товаров первой необходимости
- б) Продуктов питания
- в) Импорта
- г) Экспорта

13. В соответствии со ст. 219 НК РФ налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более тысяч рублей

(ответ запишите цифрой)

14. Согласно НК РФ какие существуют методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организации

- а) метод начисления и кассовый метод
- б) кассовый метод и безналичный метод
- в) метод начисления и метод перечисления
- г) метод признания и метод зачета

15. В соответствии со ст. 414 НК РФ Периодом обложения торговым сбором признается

Эталон ответов на тестовые задания по ОК 11

Номер вопроса	Ответ
1	В
2	Г
3	В
4	Г
5	1
6	Г
7	А
8	В
9	Б
10	Г
11	В
12	Г
13	400
14	А
15	квартал

ПК 2.1: Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов

1. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. руб., внереализационных доходов — 4500 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ, составили 16000 тыс. руб.

Задание: требуется вычислить сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

(ответ записать числом без пробелов в тыс. руб. и без единиц измерения)

2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб.

Задание: исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

(ответ записать числом без пробелов в тыс. руб. и без единиц измерения)

3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. За отчетный период общая сумма поступлений на счет организации составила 417 тыс. руб.

Задание: исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

(ответ записать числом без пробелов в тыс. руб. и без единиц измерения, округлять до двух знаков после запятой)

4. Доход самозанятого лица от работы с юридическими лицами – 50000 руб.

Задание: рассчитать налог на профессиональный доход

(ответ записать числом без пробелов в руб. и без единиц измерения)

5. Доход самозанятого лица от работы с физическими лицами — 150000 руб.

Задание: рассчитать налог на профессиональный доход

(ответ записать числом без пробелов в руб. и без единиц измерения)

6. За август 202_ года в ООО «Созвездие» была начислена заработная плата:

Экономисту Василькову К. В. — 40 000 руб.

Необходимо рассчитать общую величину страховых взносов к уплате за август.

Без учета взносов на травматизм. Не является субъектом МСП.

(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

7. За август 2022 года в ООО «Созвездие» была начислена заработная плата:

Бухгалтеру Ромашкиной Г. В. — 31 000 руб.

Необходимо рассчитать общую величину страховых взносов к уплате за август.

Без учета взносов на травматизм. Не является субъектом МСП.

(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

8. Что подразумевается под налоговым правонарушением

а) любая неуплата или недоплата налога

б) виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность

в) умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

г) нет верного ответа

9. Определить сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы Ивановой Л.В. за апрель. Ежемесячный оклад составляет 26600 р., премия по итогам 1 квартала, начисленная в апреле 9000 р. Иванова воспитывает двоих детей 13 лет и 15 лет.
(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

10. Определить сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы работника, за январь. Оклад работника 17600 р., премия 2500 р., Работник воспитывает 1 ребенка – 7 лет.
(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

11. Определить сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы Иванова Л.В. за июнь. Ежемесячный оклад составляет 17600 р. Иванов воспитывает троих детей 7 лет, 16 лет и 19 лет.
(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

12. Организация занимается продажей тканей. Выручка от продажи тканей в текущем году составила 12 млн руб. (в т. ч. НДС). Себестоимость проданной ткани – 6 млн. руб. Прочие расходы организации составили 1,4 млн руб.
Определите: сумму налога на прибыль
(указать сумму в млн. руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

13. Рассчитайте прибыль торгового предприятия и налог на прибыль. Оборот розничной торговли – 37,8 млн. руб. Издержки обращения в отчетном году – 26,4 млн. руб.
(указать сумму в млн. руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

14. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 600 000 руб. в том числе НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 240 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет
(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

15. ООО «Спецодежда» заключило с ООО «Рабочий» договор общей стоимостью 108 000 руб., в т. ч. НДС 20%, на поставку 30 комплектов спецодежды. Одним из условий поставки является предоплата в размере 50% от договорной суммы.
Выделить НДС из величины аванса.
(указать сумму в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

Эталон ответов на тестовые задания по ПК – 2.1

Номер вопроса	Ответ
1	570
2	75
3	25,02
4	3000
5	6000
6	12000
7	9300
8	Б
9	4264
10	2431
11	1534
12	0,52
13	2,28
14	60000
15	9000

ПК 2.2: Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

1. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога

- а) в 10 – дневный срок
- б) в течение одного операционного дня
- в) в трехдневный срок
- г) в течение недели

2. Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц

- а) финансовые органы
- б) судебные органы
- в) налоговые органы
- г) органы полиции

3. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств

- а) снижается на 10%
- б) снижается не менее, чем в 2 раза
- в) отменяется
- г) повышается в 2 раза

4. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму □ 100 и 150 тыс. рублей (без НДС). Определить суммы НДС по данным операциям и найти общую сумму НДС.
(указать общую сумму НДС в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

5. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость.....	43
Налог на прибыль	24
Налог на доходы физических лиц.....	17
Акцизы.....	16
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте: долю прямых налогов

(ответ запишите цифрой)

6. ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата.

Ставки налога:

1 игровой стол – 125 000 руб.

1 игровой автомат – 7 500 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на игорный бизнес

(указать общую сумму налога в руб. без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

7. В 2021 году Иванов А.А. купил квартиру за 2.5 млн. рублей.

В 2018 -2021 году Иванов А.А. зарабатывал 30 - 50 тыс. рублей в месяц, являясь ИП, применяющим УСН.

Задание: имеет ли право Иванов А.А. на получение имущественного вычета.

(Ответ ДА/НЕТ)

8. Сын Муравьевой А.А. учится в платной школе с оплатой 70 тыс. рублей в год. Муравьева А.А. оплачивает учебу сына материнским капиталом.

Муравьева А.А. работает, зарабатывает 15 тыс. рублей в месяц и платит 23 тыс. рублей НДФЛ в год.

Задание: имеет ли право Муравьева А.А. на получение социального вычета.

(Ответ ДА/НЕТ)

9. Организация, осуществляющая деятельность в г. Благовещенске (Амурская область), имеет в собственности земельный участок площадью 5 830 м² кадастровой стоимостью 2 030 руб./ м², который используется в производственных целях.

В отношении земельных участков, используемых в производственных целях налоговая ставка равна – 1,5% (Решение Благовещенской городской Думы)

Определите размер земельного налога к уплате в бюджет

(указать общую сумму налога в руб, округлять до одного знака после запятой, без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

10. Организация осуществляет розничную торговлю через магазин «Ромашка» с площадью торгового зала 64 м², расположенный на территории Северного АО Москвы.

Согласно Закону города Москвы «О торговом сборе» Северный ОА относится к 3 зоне. Магазин «Ромашка» является объектом стационарной торговой сети с торговыми залами площадью свыше 50 м². Для него в зоне 2 определена ставка в размере 600 рублей за каждый м² площади торгового зала, не превышающей 50 м², и 50 рублей за каждый полный м² площади торгового зала свыше 50 м².

Рассчитайте сумму торгового сбора за 1 квартал

(указать общую сумму налога в руб, округлять до одного знака после запятой, без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

11. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт; кабан – 12 шт; глухарь – 15 шт.

Согласно ст. 333.3 НКРФ за каждый объект животного мира установлены следующие ставки: лось – 1 500 руб./шт., кабан – 450 руб./шт., глухарь – 100 руб./шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

(указать общую сумму налога в руб, округлять до одного знака после запятой, без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

12. Организация осуществила сплав 40 000 м³ древесины в плотках по реке Амур на расстояние 300 км.

Согласно ст. 333.12 НКРФ налоговая ставка при использовании реки Амур для целей сплава древесины в плотках и кошелях составляет 1 476 руб./1000 м³ древесины на каждые 100 км сплава. Налоговые ставки применяются с коэффициентом 3,06

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

(указать общую сумму налога в руб, округлять до одного знака после запятой, без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

13. Гражданин обратился за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную контору за удостоверением доверенностей на право пользования

автомобилем жене и дочери.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства уплачивается в размере 3 500 руб. (ст. 333.28 НКРФ).

За удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения автотранспортными средствами детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам взимается государственная пошлина в размере 250 руб. (ст. 333.24 НКРФ). В нашем случае, поскольку удостоверению подлежат две доверенности (жене и дочери), пошлина будет уплачена два раза.

Рассчитайте общий размер государственной пошлины, подлежащей уплате этим физическим лицом.

14. Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

При добыче бокситов в качестве налоговой базы выступает стоимость добытого сырья, рассчитываемая по формуле:

$$C_{\text{бокситы}} = B / K_{\text{реал}} * K_{\text{доб}},$$

где B – выручка за период;

$K_{\text{реал}}$ - количество реализованных полезных ископаемых

$K_{\text{доб}}$ количество добытых полезных ископаемых.

В соответствии со ст. 342 НКРФ налоговая ставка при добыче бокситов составляет 5,5%.

Поскольку организация производила поиск и разведку месторождения за свой счет, то она имеет право исчислить налог с коэффициентом 0,7.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

(указать общую сумму налога в тыс. руб., без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

15. Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

(указать общую сумму налога в руб, округлять до одного знака после запятой, без единиц измерения, значение вводить без пробелов).

;

Эталон ответов на тестовые задания по ПК – 2.2

Номер вопроса	Ответ
1	Б
2	Б
3	Б
4	40000
5	41
6	1055000
7	нет
8	нет
9	177523,5
10	30700
11	18900
12	541987,2
13	4000
14	9625
15	5760

ПК 2.3: Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

1. В соответствии со ст. 89 НК РФ камеральная налоговая проверка - это

- а) проверка по одному налогу
- б) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
- в) проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
- г) проверка, проводимая по месту нахождения налогоплательщика

2. В соответствии со ст. 89 НК РФ, кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки

- а) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- б) руководитель налогового органа
- в) финансовые органы
- г) налогоплательщик

3. В соответствии со ст. 89 НК РФ в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (ответ вписать цифрой)

4. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов, в соответствии со ст. 94 НК РФ

- а) в произвольном
- б) на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
- в) по решению суда
- г) по решению налогоплательщика

5. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки, в соответствии со ст. 100 НК РФ

- а) 10 дней после составления справки о проверке
- б) месяц после составления справки о проверке
- в) 2 месяца после составления справки о проверке
- г) 6 месяцев после составления справки о проверке

6. Как изменяется размер налоговой санкции при наличииотягощающих обстоятельств

- а) увеличивается не менее, чем в 2 раза
- б) увеличивается на 50%
- в) увеличивается на 10%
- г) не изменяется

7. Экспертиза при осуществлении выездной налоговой проверке назначается

- а) постановлением должностного лица налогового органа
- б) судом
- в) приказом проверяемого субъекта
- г) нет верного ответа

8. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, вызываются понятые, в количестве не менее человек.

(ответ вписать цифрой)

9. В соответствии со ст.101 НК РФ при рассмотрении материалов налоговой проверки ведется

10. В соответствии со ст. 101 НК РФ Лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт налогового правонарушения, в течениемесяца со дня получения акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

(ответ вписать цифрой)

11. В соответствии со ст.94 НК РФ О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется

- а) протокол
- б) акт
- в) заключение
- г) соглашение

12. В соответствии со ст. 95 НК РФ на какой основе может быть привлечен эксперт в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок

- а) на принудительной
- б) на безвозмездной
- в) на договорной
- г) не верного ответа

13. В соответствии со ст. 107 НК РФ физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с лет

(ответ вписать цифрой)

14. В соответствии со ст. 108 НК РФ может ли быть лицо привлечено повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения

(Ответ ДА/НЕТ)

15. В соответствии со ст. 108 НК РФ освобождает ли привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора, страховых взносов) и пени.

(Ответ ДА/НЕТ)

Эталон ответов на тестовые задания по ПК – 2.3

Номер вопроса	Ответ
1	В
2	Б
3	3
4	Б
5	В
6	А
7	А
8	2
9	протокол
10	1
11	А
12	В
13	16
14	Нет
15	Нет