

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
КУРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра «Финансы и кредит»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080507
«Менеджмент организации», 080502 «Экономика и управление на предприятии
(в машиностроении)»

Курган 2010

Кафедра: «Финансы и кредит»

Дисциплина: «Налоги и налогообложение»

Составил: канд. экон. наук В.П. Коновалова

Утверждены на заседании кафедры «10» февраля 2009 г.

Рекомендованы методическим советом университета

«13» января 2010 г.

1. Общие указания

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается студентами экономических специальностей «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации», «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)». Данная дисциплина тесно связана с другими дисциплинами: «Финансы», «Финансы предприятий», «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», поэтому при изучении теоретического материала и решении практических задач следует использовать межпредметные связи.

Целью контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» является закрепление теоретических знаний и решение практических задач по исчислению налогов, взимаемых с организаций и физических лиц.

2. Выбор варианта контрольной работы

Контрольная работа выполняется по вариантам (приложение 1). Вариант выбирается в соответствии с порядковым номером в списке группы (на дату проведения установочной лекции и выдачи задания по контрольной работе). Вариант контрольной работы включает два задания: выбор правильного ответа на поставленный вопрос и решение трех задач. Решение задач следует сопровождать подробными комментариями. Контрольная работа оформляется согласно общим методическим указаниям по оформлению (ГОСТ 7.32-2001).

Вариант 1

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Сроки уплаты акцизов	1. Ежемесячно. 2. Чаще всего 2 раза в месяц. 3. Ежеквартально.
2. Что является объектом налогообложения НДФЛ для лиц, не являющихся налоговыми резидентами?	1. Доход, получаемый от источников РФ. 2. Доход, получаемый от источников РФ и за ее пределами. 3. Доход, получаемый за пределами РФ.
3. Чему равен максимальный размер стандартного вычета ежемесячно на самого работника при исчислении НДФЛ?	1. 500 руб. 2. 3000 руб. 3. 400 руб.
4. По искам какого характера, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, устанавливаются минимальные и максимальные размеры государственной пошлины?	1. По искам имущественного характера. 2. По искам о возмещении морального вреда. 3. При подаче искового заявления о расторжении брака.
5. К какому режиму налогообложения относится упрощенная система налогообложения (УСН)?	1. К общему режиму налогообложения. 2. К особому режиму налогообложения. 3. К специальному режиму налогообложения.
6. По какой формуле исчисляется водный налог?	1. $СН = НБ * Ст$ (руб.). 2. $СН = НБ * Ст (\%) : 100$. 3. $СН = НБ * Ст$ (руб.) : 100, Где СН – сумма налога; НБ – налоговая база; Ст – налоговая ставка
7. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?	1. Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %. 2. Федеральной налоговой службой субъекта РФ – до 2,2 %. 3. Законами субъектов РФ – до 2,2 %.
8. По каким ставкам исчисляется транспортный налог?	1. По налоговым ставкам (в рублях), установленным главой 28 Налогового кодекса. 2. По налоговым ставкам (в процентах), установленным законами субъектов РФ. 3. По налоговым ставкам (в рублях), установленным законами субъектов РФ.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1800 р.
2. Реализовано продукции в натуральном выражении – 30500 шт.
3. Ставка акциза (условно) – 5 %.
4. Ставка НДС – 18 %.

Определить НДС по реализованной продукции.

Задача № 2

1. Налог на доходы физических лиц – 48100 р.
2. Ставка налога на доходы физических лиц – 13 %.
3. Ставка единого социального налога для предпринимателей без образования юридического лица – 10 % от налоговой базы 280000 р. + 3,6 % с суммы, превышающей 280000 р.

Определить доход предпринимателя и исчислить единый социальный налог.

Задача № 3

1. Лимит забора воды – 120 тыс. м³.
2. Фактически забрано воды – 150 тыс. м³.
3. Ставка водного налога за 1000 м³ – 390 р.

Определить сумму водного налога.

Вариант 2

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Что входит в понятие доходов для целей налогообложения налогом на прибыль?	<ol style="list-style-type: none">1. Доходы от реализации имущества.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.3. Доходы от реализации и внереализационные доходы.
2. В каком случае сумма акциза, исчисленная по реализованной продукции, уменьшается на налоговый вычет?	<ol style="list-style-type: none">1. Во всех случаях.2. В случае производства товаров из подакцизного сырья.3. В случае производства подакцизных товаров из подакцизного сырья, оплаченного поставщику по счету-фактуре, списанному на производство.
3. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?	<ol style="list-style-type: none">1. Производственная фирма.2. Игорное заведение.3. Страховая фирма.
4. На каком уровне устанавливаются ставки акциза?	<ol style="list-style-type: none">1. По НК РФ (ч. 2).2. По постановлению Правительства РФ.3. По закону субъекта РФ.
5. Что признается налоговой базой	<ol style="list-style-type: none">1. Площадь водного пространства в

для исчисления водного налога при использовании акватории водных объектов?	<p>квадратных километрах.</p> <p>2. Площадь предоставленного водного объекта в гектарах.</p> <p>3. Площадь предоставленного водного пространства по данным лицензии в квадратных километрах.</p>
6. К какой группе налогов относится налог на игорный бизнес?	<p>1. Региональный.</p> <p>2. Местный.</p> <p>3. Федеральный.</p>
7. В какой бюджет зачисляется налог на имущество физических лиц?	<p>1. Субъекта РФ.</p> <p>2. Местный.</p> <p>3. Федеральный бюджет.</p>
8. Кто устанавливает конкретные ставки налога на игорный бизнес?	<p>1. Налоговый кодекс.</p> <p>2. Установлены по закону субъекта РФ.</p> <p>3. Установлены органами местного самоуправления.</p>

2. Практические задания

Задача № 1

1. Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 8200 тыс.р.
 2. Ставка НДС – 18 %.
 3. Сумма акциза – 1560 тыс.р.
 4. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16 %.
- Определить налог на добычу полезных ископаемых.

Задача № 2

1. Таможенная стоимость товаров – 14000 долларов.
 2. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 р.
 3. Ставка таможенной пошлины – 15 %.
 4. Ставка НДС – 18 %.
- Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Задача № 3

1. Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000 р.
 2. Ставка НДС – 10 %.
 3. Надбавка организации розничной торговли – 25 %.
- Определить стоимость товаров в розничных ценах.

Вариант 3

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит	<p>1. Приказом руководителя организации.</p> <p>2. Приказом руководителя организации по согласованию с налоговым органом.</p> <p>3. В учетной политике</p>

утверждению:	налогоплательщика для целей налогообложения.
2. Объект налогообложения налогом на прибыль.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Валовая прибыль. 2. Прибыль от реализации продукции. 3. Прибыль, полученная налогоплательщиком.
3. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов физическими лицами производится:	<ol style="list-style-type: none"> 1. По местонахождению органа, выдавшего лицензию. 2. По месту жительства. 3. По местонахождению промысла.
4. Вся ли единовременная материальная помощь облагается НДФЛ?	<ol style="list-style-type: none"> 1. В связи со стихийным бедствием по решению местного органа власти. 2. Налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ. 3. Оказанная юридическим лицом сверх 2000 руб. в налоговом периоде.
5. Кем (чем) устанавливается земельный налог?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговым кодексом, гл. 31. 2. Нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований. 3. Налоговым кодексом и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований
6. Какие организации вправе применять упрощенную систему налогообложения (УСН)?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Банки, страховщики, организации, занимающиеся игорным бизнесом. 2. Организации, занимающиеся производством и реализацией не подакцизных товаров. 3. Организации, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых.
7. Что признается отчетным периодом при УСН?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. 2. Календарный год. 3. Месяц или квартал в зависимости от величины налоговой базы.
8. На каком режиме налогообложения могут находиться сельскохозяйственные товаропроизводители?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Только на специальном налоговом режиме (единый сельскохозяйственный налог). 2. На общем режиме налогообложения (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, другие). 3. Режим налогообложения выбирается налогоплательщиком добровольно.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 9200 тыс.р.
2. Ставка НДС – 18 %.
3. Сумма акциза – 560 тыс.р.
4. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16 %.
Определить налог на добычу полезных ископаемых.

Задача № 2

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе 200 кв. м. - площадь, занятая жилым домом
2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 1200 р.
4. Налогоплательщик является Героем РФ.
Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

1. Реализовано алкогольной продукции – 50000 литров.
2. Содержание спирта в продукции – 40 %.
3. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.
Определить сумму акциза по реализованной продукции.

Вариант 4

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Как определяется налоговая база при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?	<ol style="list-style-type: none">1. Только как стоимость добытых полезных ископаемых.2. Только как количество добытых полезных ископаемых.3. В основном как стоимость, а по некоторым видам полезных ископаемых как количество добытых полезных ископаемых.
2. Какие из перечисленных расходов не учитываются в целях обложения налогом на прибыль?	<ol style="list-style-type: none">1. Расходы на оплату труда.2. Материальная помощь работникам.3. Расходы по ремонту основных средств.
3. В каком размере уплачивается государственная пошлина, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились два налогоплательщика, один из которых освобожден от уплаты по льготе?	<ol style="list-style-type: none">1. Плательщик, не освобожденный от уплаты, вносит пошлину в полном размере.2. Плательщик, не освобожденный по льготе, уплачивает половину исчисленной суммы.3. Сумма уплачиваемой государственной пошлины

	определяется судом общей юрисдикции.
4. Все ли доходы не учитываются в целях определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Имущество, полученное в виде залога. 2. Имущество, полученное в рамках благотворительной деятельности, но использованное не по целевому назначению. 3. Безвозмездно полученное государственными образовательными учреждениями оборудование, используемое исключительно в образовательных целях.
5. Во всех ли случаях имеет место объект налогообложения водным налогом?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Гидроэлектростанция вырабатывает электроэнергию. 2. Лес сплавляется по реке на барже. 3. Организация осуществляет забор воды непосредственно из водного объекта для собственных хозяйственных нужд.
6. Кто признается налогоплательщиками при переходе на упрощенную систему налогообложения?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Только юридические лица, применяющие порядок УСН, установленный гл. 26 НК РФ. 2. Только физические лица. 3. Лица, применяющие порядок УСН, установленный гл. 26.2 НК РФ.
7. Как исчисляется минимальный налог при упрощенной системе налогообложения?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сумма минимального налога исчисляется в размере 6 % от величины доходов. 2. Сумма минимального налога исчисляется в размере 1 % от величины доходов. 3. Сумма минимального налога исчисляется в размере 1 % от величины расходов.
8. На основании каких данных определяются авансовые платежи транспортного налога для юридических лиц?	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основании данных об объектах налогообложения по состоянию на первое число последнего месяца квартала. 2. На основании данных об объектах налогообложения на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом. 3. На основании данных об объектах налогообложения по состоянию на первое число каждого месяца истекшего квартала.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1320 р.
2. Ставка НДС – 18 %.
3. Торговая наценка – 20 %.

Определить розничную цену за единицу продукции.

Задача № 2

1. Полная (коммерческая) себестоимость единицы изделия – 4800 р.
2. Рентабельность, планируемая предприятием – 50 %.
3. Ставка налога на прибыль – 20 %.

Определить налог на прибыль на единицу продукции.

Задача № 3

1. Таможенная стоимость товаров – 12000 долларов.
2. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 р.
3. Ставка таможенной пошлины – 15 %.
4. Ставка НДС – 18 %.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Вариант 5

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Срок представления налоговой декларации по НДС.	<ol style="list-style-type: none">1. В срок, установленный для представления бухгалтерской отчетности.2. Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.3. Не позднее 1-го числа, следующего месяца.
2. К какой группе налогов относятся акцизы?	<ol style="list-style-type: none">1. Федеральный, косвенный.2. Федеральный, прямой.3. Местный, косвенный.
3. Какой из перечисленных видов расходов не связан с реализацией продукции?	<ol style="list-style-type: none">1. Расходы на командировки.2. Расходы на подготовку кадров.3. Расходы по организации выпуска ценных бумаг.
4. Порядок исчисления авансовых ежемесячных платежей налога на прибыль.	<ol style="list-style-type: none">1. Исходя из предполагаемой прибыли за квартал.2. Исходя из авансовых платежей за предыдущий квартал в размере 1/3 по срокам не позднее 28 числа каждого месяца.3. Исходя из фактической прибыли за предыдущий налоговый период, не

	позднее 20-го числа каждого месяца.
5. На какие цели организациям, признаваемым пользователями недр, выделяются государственные субвенции (бюджетные средства)?	<ol style="list-style-type: none"> 1. На все текущие производственные и непроизводственные расходы. 2. На осуществление определенных целевых расходов. 3. На возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью полезного ископаемого. 4. Верны ответы 2 и 3.
6. Какие налоги наряду с единым сельскохозяйственным налогом уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Земельный налог, транспортный налог, налог на добавленную стоимость. 2. Налог на имущество, которое не используется для предпринимательской деятельности, государственную пошлину, транспортный и земельный налог. 3. Транспортный и земельный налог, государственную пошлину, единый социальный налог.
7. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при упрощенной системе налогообложения?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определяются за каждый квартал в отдельности. 2. Определяются нарастающим итогом с начала года. 3. Определяются только за календарный год.
8. Как определяется сумма регулярного платежа сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов по срокам уплаты?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Это разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, деленная на количество месяцев срока действия лицензии. 2. Это сумма, составляющая 90 % исчисленной суммы сбора, деленная на количество месяцев срока действия лицензии. 3. Это разность между исчисленной суммой разового взноса, деленная только на 12 месяцев. 4. Верны ответы 1 и 2.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров.
2. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача № 2

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом акциза и НДС – 781200 р.
2. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 440000 р.
3. Ставки: акциз – 15 %, НДС – 18 %, налог на прибыль – 20 %.
Определить налог на прибыль.

Задача № 3

1. Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 8200 р.
2. Ставка НДС – 18 %.
3. Сумма акциза – 2560 тыс.р.
4. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16 %.
Определить налог на добычу полезных ископаемых.

Вариант 6

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Налоговый период по НДС	1. Месяц (квартал). 2. Год. 3. Квартал.
2. В какой форме уплачивается государственная пошлина?	1. Только в наличной форме. 2. Только в безналичной форме. 3. В наличной и безналичной форме.
3. В чем определяется количество добытого полезного ископаемого?	1. Только в единицах массы (уголь). 2. Только в единицах объема (газ природный). 3. В зависимости от вида добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема.
4. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов физическими лицами производится:	1. По местонахождению органа, выдавшего лицензию. 2. По месту жительства. 3. По месту нахождения промысла.
5. Кто не является плательщиком НДФЛ?	1. Физические лица без гражданства. 2. Физические лица, не имеющие постоянного места жительства в РФ. 3. Физические лица, получающие суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте от государственных предприятий и организаций в связи с направлением их на работу за границу.

6. Что признается отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Календарный месяц. 2. Каждый квартал. 3. Полугодие. 4. Календарный год.
7. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговым кодексом, гл. 31. 2. Представительными органами муниципального образования. 3. Решениями налоговых органов.
8. На каком уровне управления устанавливается базовая доходность для исчисления единого налога на вмененный доход?	<ol style="list-style-type: none"> 1. На федеральном – главой 26.3 Налогового кодекса РФ. 2. На региональном уровне – законами субъектов РФ. 3. На местном уровне – нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья, облагаемого НДС по ставке 18 % - 240000 р.
2. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 150000 р.
3. Ставка НДС – 10 %.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Задача № 2

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 330000 р.
2. Выручка от реализации продукции без НДС и акцизов – 568000 р.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача № 3

1. Розничная цена за единицу продукции – 1440 р.
2. Торговая наценка – 20 %

Определить сумму торговой наценки.

Вариант 7

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Кто составляет декларацию по НДС?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщик. 2. Налоговая инспекция. 3. Покупатель товаров.
2. Как определяется сумма акциза по алкогольной продукции к уплате в бюджет?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вся сумма по реализованной алкогольной продукции. 2. Сумма акциза по реализованной алкогольной продукции «минус» налоговые вычеты, уплаченные по

	<p>спирту, «минус» сумма авансового платежа в форме покупки акцизных марок либо региональных специальных марок.</p> <p>3. Сумма акциза по реализованной алкогольной продукции «минус» стоимость использованных федеральных специальных, подакцизных, региональных специальных марок.</p>
3. Как часто уплачивают налог на прибыль малые предприятия?	<p>1. Авансовыми ежемесячными платежами.</p> <p>2. По декларации за налоговый период.</p> <p>3. Авансовыми платежами ежеквартально по окончании отчетного периода.</p>
4. В какой срок в налоговые органы организации представляют налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу по итогам налогового периода?	<p>1. Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>2. Не позднее 25 дней со дня окончания налогового периода.</p> <p>3. Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>
5. Какие права предоставлены представительным органам муниципальных образований в отношении земельного налога?	<p>1. Определить кадастровую стоимость земельных участков.</p> <p>2. Устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения.</p> <p>3. Классифицировать земельные участки по отношению к применяемым ставкам</p>
6. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?	<p>1. Денежное выражение вмененного дохода.</p> <p>2. Только денежное выражение доходов.</p> <p>3. Денежное выражение доходов организации или денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.</p>
7. Кем распределяются доходы от уплаты налога при упрощенной системе налогообложения?	<p>1. Налоговыми органами.</p> <p>2. Финансовыми органами.</p> <p>3. Органами федерального казначейства.</p>
8. Чем руководствуются субъекты РФ, устанавливая ставки транспортного налога?	<p>1. Налоговые ставки устанавливаются произвольными, т.е. органы власти субъектов РФ принимают самостоятельное решение.</p>

	<p>2. Органы власти субъектов РФ принимают за основу налоговые ставки, установленные гл. 28 НК РФ, и могут их увеличить (уменьшить), но не более, чем в 5 раз.</p> <p>3. Законами субъектов РФ налоговые ставки, установленные гл. 28 НК РФ, могут быть только увеличены, но не более, чем в 5 раз.</p>
--	---

2. Практические задания

Задача № 1

1. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 375000 р.
2. Торговая наценка – 25 %.
3. Ставка НДС – 10 %.

Определить сумму налога на добавленную стоимость по реализованным товарам.

Задача № 2

1. Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л.с.
2. Ставка налога за 1 л.с. – 8р. 50 к.
3. Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог к уплате в бюджет.

Задача № 3

1. Объем забранной воды из реки Дон – 800 тыс. куб. м.
2. Установленный лимит забора воды – 500 тыс. куб. м.
3. Ставка водного налога за 1000 куб. м.

Определить сумму водного налога.

Вариант 8

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Кто является плательщиком земельного налога?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Только организации, обладающие земельными участками на праве собственности. 2. Только физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования. 3. Лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве пожизненного наследуемого владения или праве постоянного (бессрочного) пользования. 4. Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного

	срочного пользования.
2. Замену каких налогов предусматривает переход на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуальных предпринимателей?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налога на доходы физических лиц от предпринимательской деятельности, налога на добавленную стоимость (за исключением уплачиваемого таможенным органам), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога. 2. Налога на доходы физических лиц по всем доходам, налога на добавленную стоимость, налога на имущество. 3. Единого социального налога, налога на доходы физических лиц и транспортного налога.
3. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов – это:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Региональный сбор. 2. Федеральный сбор. 3. Местный сбор.
4. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Только организации, признаваемые пользователями недр. 2. Лица, признаваемые пользователями недр. 3. Только индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.
5. Что признается налоговым периодом по водному налогу?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Месяц. 2. Год. 3. Квартал. 4. Квартал, полугодие, 9 месяцев и год.
6. В чем устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?	<ol style="list-style-type: none"> 1. В рублях. 2. В процентах. 3. В кратной МРОТ величине.
7. К какой группе налогов относится водный налог?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральный. 2. Налог субъекта РФ. 3. Местный.
8. Материальные ценности приобретены для производственных нужд за наличный расчет, подлежит ли НДС зачету?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нет. 2. Подлежит при условии расчета НДС. 3. Подлежит при выделении этой суммы в приходном кассовом ордере и накладной, при наличии счета-фактуры.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных поставщику по счету-фактуре сырья и материалов, принятых на учет без НДС - 148000 р.
2. Стоимость реализованной продукции с учетом НДС – 290000 р.
3. Ставка НДС – 18 %.

Определить расчеты по НДС с бюджетом.

Задача № 2

1. Оптовая цена предприятия (цена сделки) – 1300 р.
2. Ставка акциза (условно) – 15 %.
3. Ставка НДС – 18 %.

Определить отпускную цену предприятия с учетом НДС.

Задача № 3

1. Стоимость имущества организации по балансу на:
1.01 – 520000 р. 1.02 – 510000 р.
1.03 – 540000 р. 1.04 – 630000 р.
2. Ставка налога на имущество – 0,55 %.

Определить сумму налога на имущество организации.

Вариант 9

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Где подлежат постановке на учет налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых?	<ol style="list-style-type: none">1. По месту государственной регистрации.2. По месту постановки на налоговый учет.3. По месту нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование.
2. Что принимается за налоговый период по транспортному налогу?	<ol style="list-style-type: none">1. Первый, второй, третий и четвертый кварталы календарного года.2. Месяц и квартал.3. Календарный год.
3. Основной порядок уплаты налога на прибыль.	<ol style="list-style-type: none">1. Авансовыми платежами ежемесячно (ежеквартально) с последующим перерасчетом по фактически полученной прибыли за налоговый период.2. По декларации за налоговый период.3. Авансовыми платежами ежемесячно с последующим перерасчетом по фактически полученной прибыли за квартал.
4. Какое государственное пособие	<ol style="list-style-type: none">1. Пособие по беременности и родам.

облагается НДФЛ?	<ol style="list-style-type: none"> 2. Пособие при рождении ребенка. 3. Пособие по временной нетрудоспособности.
5. В каком случае ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 рублей?	<ol style="list-style-type: none"> 1. При изъятии из среды их обитания молодняка (животных в возрасте до одного года). 2. Только при изъятии из среды их обитания хищных животных в целях устранения угрозы для жизни человека. 3. При изъятии из среды их обитания животных в целях охраны здоровья населения, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных.
6. Кто не признается плательщиком земельного налога?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Лица, обладающие земельными участками на праве собственности. 2. Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования. 3. Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду. 4. Верны ответы 2 и 3.
7. По каким ставкам исчисляется земельный налог?	<ol style="list-style-type: none"> 1. По твердым с единицы площади в денежном выражении. 2. В процентах от кадастровой стоимости участка. 3. В процентах от доходов, получаемых с земельного участка.
8. Что является налоговой базой для исчисления единого налога на вмененный доход?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Величина вмененного дохода, установленная в абсолютном размере каждому налогоплательщику. 2. Величина вмененного дохода, исчисленная с учетом деятельности как произведение базовой доходности и величины физического показателя. 3. Величина вмененного дохода, исчисленная по каждому виду деятельности как произведение базовой доходности и величины физического показателя с учетом корректирующих коэффициентов.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 13500 литров.
2. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача № 2

1. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м.
2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 800 р.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

1. Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья - 250000 р.
2. Стоимость реализованных товаров по оптовым ценам предприятия (без НДС) – 485000 р.
3. Ставка НДС – 18 %.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Вариант 10

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. От чего зависит частота сроков уплаты НДС?	<ol style="list-style-type: none">1. От размера налоговой базы.2. От среднемесячного платежа.3. От вида деятельности.
2. Порядок исчисления акциза по алкогольной продукции.	<ol style="list-style-type: none">1. По ставкам на 1 л безводного спирта.2. По ставкам в процентах от стоимости реализованной алкогольной продукции.3. По ставкам в рублях на 1 л алкогольной продукции.
3. Как определяется прибыль в целях налогообложения?	<ol style="list-style-type: none">1. Полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, плюс внереализационные доходы и минус внереализационные расходы.2. Прибыль от реализации продукции плюс прибыль от реализации имущества.3. Прибыль от реализации продукции плюс прибыль (убыток) от реализации имущества и плюс доходы, не связанные с реализацией.

4. Что является объектом обложения налогом на доходы физических лиц?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оплата труда. 2. Доход, получаемый в каждом месяце. 3. Доход, получаемый в календарном году.
5. В каком случае от налога на имущество освобождаются общественные организации инвалидов?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Во всех случаях по недвижимому имуществу. 2. Во всех случаях по движимому имуществу. 3. В случаях, когда среди членов такой организации инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%.
6. У каких налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения, и в каком размере сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?	<ol style="list-style-type: none"> 1. У всех налогоплательщиков, перешедших на УСН, не более чем на 50 %. 2. У всех налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, но не более чем на 50 %. 3. У налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, но не более чем на 50 %.
7. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вмененный доход. 2. Доходы, уменьшенные на величину расходов. 3. Доходы. 4. Верны ответы 2 и 3.
8. Кто признается плательщиком водного налога?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации и физические лица, пользующиеся водными объектами. 2. Организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование. 3. Только организации, осуществляющие специальное водопользование. 4. Только физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

2. Практические задания

Задача № 1

1. Налог на доходы физических лиц – 45760 р.
2. Ставка налога на доходы физических лиц – 13 %.
3. Ставка единого социального налога для предпринимателей без

образования юридического лица – 10 % от налоговой базы 280000 р. + 3,6 % с суммы, превышающей 280000 р.

Определить доход предпринимателя и исчислить единый социальный налог.

Задача № 2

1. Реализовано алкогольной продукции – 40000 литров.
2. Содержание спирта в продукции - 40 %.
3. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача № 3

1. Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000 р.
2. Ставка НДС – 18 %.
3. Надбавка организации розничной торговли – 20 %.

Определить стоимость товаров в розничных ценах.

Вариант 11

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. По какой формуле исчисляется сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?	1. $CC = КОН \times Ст$ (руб.). 2. $CC = КОН \times Ст$ (%) : 100. 3. $CC = КОН \times Ст$ (%) : 100 + Ст, Где CC-сумма сбора; КОН- количество объектов налогообложения; Ст- ставка сбора
2. Какие организации признаются градо- и поселко- образующими, имеющими право на снижение установленных ставок сбора за пользование объектами биологических ресурсов до размера 15 процентов?	1. Организации, численность работающих в которых не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта. 2. Организации, которые функционируют не менее пяти лет и эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда. 3. Организации, у которых объем реализованной ими продукции составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема реализуемой ими продукции. 4. Должны соблюдаться условия 1 и 3. 5. Должны соблюдаться все условия.
3. В какой срок производится окончательный расчет по транспортному налогу	1. Не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

<p>физическими лицами?</p>	<p>2. На основании налогового уведомления в срок не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>3. По расчету физического лица в срок не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>
<p>4. Ставка налога на прибыль</p>	<p>1. 30%.</p> <p>2. 20%.</p> <p>3. 24%.</p> <p>4. 18%.</p>
<p>5. Что является объектом налогообложения НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами?</p>	<p>1. Доход, полученный от источников РФ.</p> <p>2. Доход, полученный от источников РФ и за ее пределами.</p> <p>3. Доход, полученный за пределами РФ.</p>
<p>6. Какие организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?</p>	<p>1. Все организации, занимающиеся производством, переработкой и реализацией сельскохозяйственной продукции.</p> <p>2. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее переработку и реализующие эту продукцию при условии, что в общем доходе доля дохода от реализации указанной продукции составляет не менее 70 процентов.</p> <p>3. Организации, перерабатывающие закупленную ими сельскохозяйственную продукцию и реализующие сельскохозяйственные товары при условии, что доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70 процентов общего дохода организации.</p>
<p>7. Что признается объектом обложения земельным налогом?</p>	<p>1. Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования.</p> <p>2. Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.</p> <p>3. Кадастровая стоимость земельного участка.</p>

8. Кто является плательщиком водного налога?	1. Организация, занимающаяся производственной деятельностью. 2. Бюджетная организация. 3. Лица, осуществляющие забор воды непосредственно из водных объектов с применением технических средств.
--	---

2. Практические задания

Задача № 1

Физическое лицо продало организации дом с земельным участком за 2 300 000 руб. и гараж за 160 00 руб., которые находились в его собственности:

1-й вариант – более 3-х лет;

2-й вариант – 2 года.

Период владения имуществом подтвержден документом.

Фактические расходы на приобретение названного имущества документами не были подтверждены.

Требуется:

1. Определить размер имущественных налоговых вычетов.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы физических лиц.

Задача № 2

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01 текущего года	шт.	6
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 29.01 т.г. игровых столов	шт.	2
3	Количество игровых автоматов на 01.01 т.г.	шт.	20
4	Выбыло 24.01 т.г. игровых автоматов	шт.	8
5	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ: <ul style="list-style-type: none"> • игровые столы; • игровые автоматы 	руб. руб.	67500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес.

Задача №3

Организация, реализующая продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)	тыс. руб.	8900
2	Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)	тыс. руб.	2714
3	Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика (с НДС)	тыс. руб.	3835
4	Ставка НДС	%	18

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 12

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. По какому имуществу не предоставляется имущественный вычет, связанный с приобретением имущества при исчислении налога на доходы физических лиц?	1. По жилому дому. 2. По приобретенной квартире. 3. По приобретенной даче
2. Срок подачи декларации по НДФЛ при прекращении занятия предпринимательской деятельностью	1. В пятидневный срок со дня прекращения деятельности. 2. Не позднее месячного срока со дня прекращения деятельности. 3. Не позднее 30 апреля следующего года.
3. В каких единицах определяется налоговая база налога на игорный бизнес?	1. Количество игровых столов. 2. Стоимость игровых столов. 3. В минимальных размерах оплаты труда.
4. Налоговый период по единому социальному налогу.	1. Месяц. 2. Квартал. 3. Год.
5. По каким ставкам исчисляется водный налог при заборе воды сверх установленных лимитов?	1. По ставкам, приведенным в НК РФ. 2. В пятикратном размере ставок, установленных НК РФ, за весь объем забранной воды. 3. В пятикратном размере налоговых

	ставок, установленных НК РФ, за объем воды в части превышения лимитов.
6. Какие ставки налога на игорный бизнес применяются, если ставки не установлены законами субъектов РФ?	1. Максимальные. 2. Средние. 3. Минимальные.
7. В какой срок уплачивается государственная пошлина истцам?	1. При подаче искового заявления. 2. В десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда. 3. После рассмотрения искового заявления.
8. Кто не является плательщиком единого налога на вмененный доход?	1. Организация розничной торговли с площадью торгового зала 50 квадратных метров. 2. Индивидуальный предприниматель, занимающийся перевозкой пассажиров на маршрутном такси. 3. Организация, занимающаяся оптовой торговлей.

2. Практические задания

Задача № 1

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные

П/Л	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2	Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3	Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС — всего, в том числе стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 708 000

4	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача № 2

Для определения розничной цены на единицу продукции, имеются следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Полная (коммерческая) себестоимость единицы изделия	руб. и коп.	8500
2	Рентабельность, планируемая предприятием	%	30
3	Ставка акциза (условно)	%	5
4	Ставка НДС	%	18
5	Надбавка торговой организации	%	25

Требуется определить розничную цену за единицу продукции.

Задача № 3

Организация, осуществляющая грузовые перевозки, для исчисления налогов за первый квартал имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество автотранспортных средств, предназначенных для перевозки грузов, с мощностью двигателя 220 л.с.	шт.	18
2	Базовая доходность на единицу физического показателя 1	руб.	6000
3	Корректирующие коэффициенты: $K_1 = 1$; $K_2 = 0,7$; $K_3 = 1,104$	-	-
4	Ставка ЕНВД	%	15
5	Ставка транспортного налога за каждую лошадиную силу	руб.	17

Требуется:

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал.
2. Определите сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал.

Вариант 13

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Если налоговая база с НДС, по какой формуле исчисляется налог?	1. $НБ \times Ст : 100$ $НБ \times 18\% (10\%) : 100.$ 2. $НБ \times Ст : 100 + Ст$ $НБ \times 18\% (10\%) : 100 : 118 (110).$ 3. $НБ \times Ст : 100 - Ст$ $НБ \times 18\% (10\%) : 82 (90)$
2. В чем устанавливаются ставки водного налога к налоговой базе?	1. В рублях. 2. В процентах. 3. В МРОТ.
3. Все ли доходы относятся к внереализационным доходам?	1. Доходы от долевого участия в других организациях. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду. 3. Доходы от продажи акций, принадлежащих организации.
4. В какой бюджет зачисляется НДФЛ?	1. Полностью в федеральный бюджет. 2. Полностью в местный бюджет. 3. Частично в федеральный бюджет, частично в местный бюджет.
5. Какие индивидуальные предприниматели не признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?	1. Предприниматели, имеющие доходы от реализации только сельскохозяйственной продукции собственного производства. 2. Предприниматели, выращивающие рыбу и реализующие ее в переработанном виде при условии, что доля дохода от реализации рыбы составляет не менее 70 процентов общего дохода предпринимателя. 3. Предприниматели, имеющие доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, выработанной из покупного сельскохозяйственного сырья.
6. Как определяется налоговая база для исчисления земельного налога?	1. Как площадь земельного участка в м ² или гектарах. 2. Как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. 3. Как нормативная стоимость земельных участков.

7. Какая группа налогов отменяется при переходе организаций на упрощенную систему налогообложения?	1. Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС). 2. Налог на имущество организаций, налог на прибыль, НДС, единый социальный налог (ЕСН). 3. Налог на прибыль, ЕСН, транспортный налог, НДС, налог на имущество организаций.
8. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы у российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?	1. Первоначальная стоимость основных средств. 2. Остаточная стоимость основных средств. 3. Инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации.

2. Практические задания

Задача № 1

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя. Предпринимательская деятельность – единственное место работы. За период январь-декабрь по данным книги учета доходов и расходов установлено

Данные	Сумма (руб.)
1. Валовой доход	276 000
2. Не подтвержденные документами расходы	60 000
3. На иждивении – двое детей в возрасте до 18 лет	-

Требуется:

1. Исчислить фактическую сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.
2. Определить по срокам уплаты авансовые платежи на следующий год.

Задача № 2

Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года в пожизненном наследуемом владении земельный участок, имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка	м ²	600
2	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	880
3	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3
4	Гражданин является инвалидом с детства		

Требуется:

1. Определить налоговую базу.

2. Определить земельный налог к уплате в бюджет за налоговый период (год).

Задача № 3

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано природного газа	куб. м.	54 000
2	Цена сделки с учетом НДС	руб. и коп.	1085,60
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	4320
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	650
7	Доходы от долевого участия других предприятий	тыс. руб.	840
8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
10	Ставка налога на прибыль всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Вариант 14

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов организациями и индивидуальными предпринимателями производится:	1. По месту жительства индивидуального предпринимателя или руководителя организации. 2. По месту своего учета. 3. По месту нахождения органа, выдавшего лицензию.
2. Какие суммы НДС подлежат возмещению из бюджета?	1. По Д68. 2. По К68 минус Д68. 3. Д68 минус К68. 4. Д68 плюс К68.
3. Налогоплательщики акцизов	1. Организации. 2. Организации и индивидуальные предприниматели. 3. Физические лица и организации.

4. Что является объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом?	1. Доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы. 3. Площадь сельскохозяйственных угодий в гектарах.
5. Что является объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых?	1. Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ и извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию. 2. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, которое не подлежит отдельному лицензированию. 3. Общераспространенные полезные ископаемые (песок).
6. Объект налогообложения единым социальным налогом.	1. Доход, начисляемый в пользу каждого работника. 2. Доход от предпринимательской деятельности всех работников. 3. Фонд оплаты труда всех работников.
7. К какой группе налогов относится водный налог?	1. К федеральным налогам. 2. К региональным налогам. 3. К местным налогам. 4. Верны ответы 1 и 2.
8. Во сколько раз имеют право органы субъектов РФ увеличивать минимальные ставки налога на игорный бизнес?	1. Неограниченно. 2. 3 – 6 раз. 3. Не более чем в 5 раз.

2. Практические задания

Задача № 1

Предпринимательская деятельность – единственное место работы.

За период обследования январь-декабрь по книге учета доходов и расходов установлено:

Данные	Сумма (руб.)
1. Валовой доход	470 000
2. Документально подтвержденные расходы	187 000

На иждивении – двое детей до 18 лет. Предприниматель выполнял интернациональный долг в Республике Афганистан. Требуется определить НДФЛ за истекший налоговый период и авансовые платежи по срокам уплаты на следующий год.

Задача № 2

Для исчисления земельного налога организация, уставный капитал которой состоит из вкладов общероссийских организаций инвалидов, имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, - всего	м ²	40 600
	В том числе земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров	м ²	30 800
2	Численность работников в организации - всего	чел.	150
	В том числе численность инвалидов	чел.	80
3	Фонд оплаты труда всех работников в организации – всего,	тыс. руб.	3750
	В том числе фонд оплаты труда инвалидов	тыс. руб.	1050
4	Кадастровая стоимость 1 м ² (условно)	руб.	790
5	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	1,5

Требуется:

1. Определить, имеете ли право организация на льготу по земельному налогу.
2. Определить налоговую базу для исчисления налога.
3. Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Задача № 3

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 850 000
2	Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции в январе месяце	руб.	306 800

3	Стоимость приобретенных материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС – всего, в том числе стоимость оплаченных материальных ресурсов	руб.	850 000
		руб.	590 000
4	Аванс, полученный в декабре прошлого года, по которому продукция реализована в январе текущего года	руб.	35 400
5	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Вариант 15

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. В какой бюджет зачисляется НДС?	1. Полностью в федеральный бюджет. 2. Полностью в местный бюджет. 3. Частично в федеральный бюджет, частично в местный бюджет.
2. По какой формуле исчисляется акциз с аванса, опциона?	1. $A = НБ \times Ст : 100$. 2. $A = НБ \times Ст : 100 + Ст$. 3. $A = НБ \times Ст : 100 - Ст$, где А – сумма акциза; НБ – налоговая база; Ст – ставка акциза в процентах.
3. На какие расходы уменьшается доход налогоплательщика-предпринимателя в целях налогообложения НДФЛ?	1. Производственно обоснованные и документально подтвержденные расходы. 2. На все расходы. 3. На расходы в пределах установленных нормативов. 4. Верны ответ 1 и 3.
4. Каких физических лиц называют налоговыми резидентами?	1. Проживших на территории РФ 180 дней в году. 2. Проживших на территории РФ не менее 183 календарных дней. 3. Проживших на территории РФ менее 183 календарных дней.
5. Какой порядок установлен для перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) вновь созданных организаций?	1. Вновь созданные организации вправе подать заявление о переходе на УСН со следующего года. 2. Вновь созданные организации вправе подать заявление о желании применять

	УСН одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. 3. Вновь созданные организации вправе подать заявление о желании применять УСН, когда будет известен доход организации за 9 месяцев работы.
6. Кто признается плательщиком государственной пошлины?	1. Только физические лица. 2. Только юридические лица. 3. Физические и юридические лица.
7. За какой период исчисляются авансовые платежи транспортного налога юридическими лицами?	1. За календарный год. 2. За каждый месяц. 3. За каждый квартал.
8. В каком случае ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 рублей?	1. При изъятии из среды их обитания морских млекопитающих (тюлени). 2. Только при изъятии из среды их обитания морских млекопитающих в целях устранения угрозы для жизни человека (касатки и другие китообразные). 3. При изъятии из среды их обитания всех объектов водных биологических ресурсов в целях регулирования видового состава, изучения запасов, а также в научных целях.

2. Практические задания.

Задача № 1

Для исчисления земельного налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских организаций инвалидов, имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе земельные участки, используемые для производства и реализации товаров	м ²	40 500
		м ²	30 800
2	Численность работников в организации - всего, в том числе численность инвалидов	чел.	150
		чел.	80

3	Фонд оплаты труда всех работников в организации – всего, в том числе фонд оплаты труда инвалидов	тыс. руб.	2250
4	Кадастровая стоимость 1 м ² (условно)	руб.	790
5	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	1,5

Требуется:

1. Определить, имеет ли организация льготу по земельному налогу.
2. Определить налоговую базу для исчисления налога.
3. Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Задача № 2

Предприятие розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующее промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них: стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	212 636
		руб.	141 600
2	Торговая наценка	%	25
3	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	35 400
4	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС. Счет-фактура имеется. НДС выделен в Приходно-кассовом ордере и накладной	руб.	18 054
5	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты предприятия с бюджетом по НДС.

Задача № 3

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54 000
2	Цена изделия с учетом НДС	руб.	2950
3	Ставка НДС	%	18

4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	110 000
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	13 500
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	420
7	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс. руб.	780
8	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	165
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	385
10	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Вариант 16

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. По какому налогу организации и индивидуальные, предприниматели являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, выполняют обязанность налоговых агентов?	1. Только по налогу на доходы физических лиц. 2. По единому социальному налогу. 3. По налогу на доходы физических лиц и налогу на добавленную стоимость по товарам, приобретаемым на территории РФ у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика.
2. Подлежит ли зачету НДС по представительским расходам?	1. Да, по всей сумме. 2. В пределах норм представительских расходов. 3. Не подлежит зачету.
3. Группировка расходов в зависимости от характера и условий осуществления и направления деятельности налогоплательщика при исчислении налога на прибыль.	1. Расходы на оплату труда, материальные расходы. 2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции. 3. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, и внереализационные расходы.
4. Что не является объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых?	1. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию.

	<p>2. Полезные ископаемые, извлеченные из собственных отходов горнодобывающего производства, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению.</p> <p>3. Полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ на участие недр, представленном налогоплательщику в пользование.</p>
5. По каким ставкам исчисляется сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?	<p>1. Твердым ставкам (абсолютной сумме) на единицу обложения.</p> <p>2. По долевым (процентным) ставкам от объекта обложения.</p> <p>3. По прогрессивным (процентным) ставкам от объекта обложения.</p> <p>4. По регрессивным (процентным) ставкам от объекта обложения.</p>
6. Налоговый период по налогу на игорный бизнес.	<p>1. Месяц.</p> <p>2. Квартал.</p> <p>3. Год.</p>
7. На какую дату определяется налоговая база по земельному налогу?	<p>1. По состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.</p> <p>2. По состоянию на 1 января года, предшествующего налоговому периоду.</p> <p>3. На 30 апреля текущего налогового периода.</p>
8. В какой срок организации и индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода при упрощенной системе налогообложения?	<p>1. В срок не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>2. В срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем соответствующего отчетного периода.</p> <p>3. В срок не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p>

2. Практические задания.

Задача № 1

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 28 000 руб. и лечения ребенка в возрасте до 18 лет в сумме 20 000 руб. Медицинское учреждение обладает лицензией на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик имеет документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 99 600 руб., который выплачивается ежемесячно в одинаковой сумме. Налогоплательщик принимал участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.
2. Определить размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику при подаче налоговой декларации и необходимых документов в налоговый орган.

Задача № 2

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54 000
2	Цена изделия с учетом акциза и НДС	руб.	3717
3	Ставка акциза (условно)	%	5
4	Ставка НДС	%	18
5	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	130 300
6	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	15 320
7	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
8	Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
9	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
10	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
11	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль за первый квартал текущего года и авансовые платежи налога по срокам уплаты на второй квартал.

Задача № 3

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л.с.;	ед.	18
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с.	ед.	6
2	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130л.с.	ед.	1
3	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили;	руб.	17
	- легковые автомобили с мощностью двигателя:		
- до 100 л.с.;	руб. и коп.	8,50	
- свыше 100 л.с.	руб.	10	

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 17

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Отражение начисления НДС в бухгалтерском учете.	1. Д20 К68. 2. Д80 К68. 3. Д90 К68.
2. Налоговый период по налогу на прибыль.	1. Квартал. 2. Месяц. 3. Календарный год.
3. Порядок расчета амортизации при линейном способе.	1. Остаточная стоимость, «умноженная» на норму амортизации за весь период полезного использования основных фондов. 2. Первоначальная (восстановленная) стоимость, «умноженная» на норму амортизации, ежемесячно. 3. Восстановительная стоимость, «умноженная» на норму амортизации за весь период полезного использования объекта.

4. Размеры стандартных вычетов при исчислении НДФЛ.	<ol style="list-style-type: none"> 1. 3000, 500, 400, 300 и 1000 руб. 2. 400, 1000, 500, 3000 руб. 3. Только 400 и 1000 руб.
5. В каком случае налогоплательщики уплачивают налог на добычу полезных ископаемых с коэффициентом 0,7?	<ol style="list-style-type: none"> 1. При добыче полезных ископаемых в их незначительных количествах в соответствующих рудах. 2. При добыче полезных ископаемых, извлеченных из отходов, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию. 3. В случае, когда налогоплательщики осуществили за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений.
6. В каком случае лица не признаются плательщиками государственной пошлины?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если они обращаются за совершением юридически значимых действий. 2. Если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято в их пользу. 3. Если они выступают ответчиками в судах и если при этом решение принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.
7. Кто определяет налоговую базу для налогоплательщиков организаций по земельному налогу?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений о кадастровой оценке, поступающих от налоговых органов. 2. Организациям налоговую базу определяет налоговый орган. 3. Организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке.
8. Для каких организаций установленные ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов снижается до размера 15 процентов?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Для всех российских рыбохозяйственных организаций. 2. Для всех градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций. 3. Для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включенных в перечень, утверждаемых Правительством РФ.

2. Практические задания.

Задача № 1

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.)

№ п/п	Виды дохода	Январь-февраль	Март
1	Заработная плата	28 500	19 500
2	Стоимость подарка	2 400	800
3	Материальная помощь	800	1600
4	Сумма НДФЛ	Определить	Определить

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется определить суммы НДФЛ за январь-февраль и март месяцы.

Задача № 2

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Доходы за предыдущий налоговый период	руб.	800 000
2	Расходы за предыдущий налоговый период	руб.	1 000 000
3	Доходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 900 000
4	Расходы за истекший налоговый период	руб.	1 400 000
5	Ставка единого налога при УСН	%	15
6	Ставка минимального налога	%	1
7	Максимальный размер уменьшения налоговой базы при списании убытка	%	30

Требуется:

1. Определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат.
2. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период.

Задача № 3

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализация продукции	шт.	52 000
2	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
3	Рентабельность единицы продукции	%	40

4	Стоимость приобретенного, оприходованного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС- всего, в том числе:	тыс. руб.	95 400
	- стоимость оплаченного сырья и материалов	тыс. руб.	94 400
	- НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	Определить
5	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств, не имеющих отношения к производству и реализации продукции по ценам с учетом НДС	тыс. руб.	15 930
	- НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	Определить
6	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Вариант 18

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. В каком случае применяются налоговые ставки, приведенные в НК РФ при заборе воды?	1. Во всех случаях. 2. В случае забора воды для целей гидроэнергетики. 3. В случае забора воды в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов.
2. К какому виду налога относится НДФЛ по уровням управления?	1. Региональный. 2. Федеральный. 3. Местный. 4. Специальный.
3. Кто признается плательщиком транспортного налога?	1. Только организации, на которых зарегистрированы транспортные средства. 2. Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства. 3. Только физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
4. Кто исчисляет земельный налог для физических лиц?	1. Администрация. 2. Налоговый орган. 3. Сам налогоплательщик.
5. Объект налогообложения единым налогом на вмененный доход.	1. Вмененный доход. 2. Базовая доходность. 3. Доход от реализации продукции

	(работ и услуг).
6. Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для юридических лиц?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации исчисляют сумму налога самостоятельно. 2. Организации подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог. 3. Организациям налог исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые им предоставляются органами, осуществляющими государственную регистрацию.
7. Как определяется стоимость добытого полезного ископаемого у налогоплательщиков, производивших реализацию продукции?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Как произведение добытого полезного ископаемого. 2. Как произведение добытого полезного ископаемого и расчетной стоимости добытого полезного ископаемого. 3. Как произведение стоимости единицы добытого полезного ископаемого и его количества. 4. Верны ответы 1 и 3.
8. В какой срок представляются налоговые декларации по итогам налогового периода индивидуальными предпринимателями при УСН?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту жительства. 2. Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту извлечения дохода. 3. Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту жительства.

2. Практические задания.

Задача № 1

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб.	236 000
		руб.	212 400
2	Торговая наценка	%	25
3	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	59 000
4	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре	руб.	14 160
5	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача № 2

Для исчисления налога на прибыль организация за налоговый период имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	43 000
2	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов – всего, в том числе представительские расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	4 500
		тыс. руб.	190
6	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
7	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	310
8	Расходы в виде сумм штрафов за нарушение долговых обязательств	тыс. руб.	150
9	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120

10	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
11	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль за налоговый период и распределить его между бюджетами.

Задача № 3

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л.с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л.с.	ед.	15 5
2	Приобретено и зарегистрировано в апреле текущего года грузовых автомобилей с мощностью двигателя 190 л.с.	ед.	3
3	Ставки транспортного налога, установленные законом области за каждую лошадиную силу: - грузовые автомобили; - легковые автомобили	руб. руб.	15 10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 19

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. В каких ценах определяется налоговая база по НДС?	1. В ценах реализации (ценах сделки). 2. Всегда в государственных регулируемых ценах. 3. В розничных ценах

<p>2. Какие налоги отменяются при переходе налогоплательщика-организации на уплату единого сельскохозяйственного налога?</p>	<p>1. Отменяются все федеральные, региональные и местные налоги. 2. Отменяются налог на добавленную стоимость во всех случаях, налог на прибыль, налог на имущество организаций и единый социальный налог. 3. Отменяются налог на прибыль, единый социальный налог, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого таможенными органами), налог на имущество организаций</p>
<p>3. Налоговый период по акцизам</p>	<p>1. Квартал. 2. Месяц. 3. Год</p>
<p>4. Налоговая база для НДФЛ</p>	<p>1. Стоимостная оценка объекта налогообложения. 2. Физическая оценка объекта налогообложения. 3. Налоговая база определяется в процентах к доходу</p>
<p>5. Какие виды пользования водными объектами признаются объектами обложения водным налогом?</p>	<p>1. Забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности. 2. Забор воды для рыбоводства. 3. Использование акватории водных объектов для плавания на судах. 4. Забор воды для нужд теплоэнергетики</p>
<p>6. Как учитывают налоговые органы плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?</p>	<p>1. На основании сведений о выданных лицензиях и сумме сбора, представляемых органами, выдающими лицензии, не позднее 5-го числа каждого месяца. 2. Суммы сбора определяются налогоплательщиками самостоятельно, о чем сообщается в налоговый орган не позднее 5-го числа каждого месяца. 3. Налоговые органы не позднее 5-го числа каждого месяца делают запросы в соответствующие органы о плательщиках сбора.</p>
<p>7. Как часто налоговые агенты исчисляют НДФЛ с доходов, облагаемых по общей ставке 13%?</p>	<p>1. По окончании налогового периода по всем доходам. 2. Ежемесячно применительно ко всем доходам, нарастающим итогом с начала налогового периода. 3. По каждой выплате в отдельности</p>

8. По какой формуле исчисляется налог на добычу полезных ископаемых?	1. $\text{НДПИ} = \text{НБ} \times \text{Ст}$ (руб.). 2. $\text{НДПИ} = \text{НБ} \times \text{Ст} : 100 + \text{Ст}$. 3. $\text{НДПИ} = \text{НБ} \times \text{Ст} : 100$. 4. Верны ответы 1 и 3
--	--

2. Практические задания

Задача № 1

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы

№	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	18800	22 300
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15 000	
3	Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
4	Стоимость подарка	500	1900
5	Материальная помощь	2 300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей (22 и 23 года), один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется определить НДФЛ за каждый месяц.

Задача № 2

Для определения структурных элементов розничной цены имеются следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Розничная цена за единицу продукции	руб. и коп.	11 398,8
2	Рентабельность, планируемая предприятием	%	40
3	Ставка акциза (условно)	%	15
4	Ставка НДС	%	18
5	Надбавка организации розничной торговли	%	20

Требуется:

1. Определить суммы налогов, включенные в розничную цену.
2. Определить полную себестоимость единицы продукции.

Задача № 3

Для исчисления земельного налога общественная организация инвалидов имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года — всего, в том числе земельные участки, используемые для осуществления уставной деятельности	м ²	35 000
		м ²	6800
2	Численность работников в организации - всего, в том числе инвалиды и их законные представители	чел.	120
		чел.	60
3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	970
4	Ставка земельного налога	%	1,5

Требуется:

1. Определить, имеет ли право организация на льготу по земельному налогу.
2. Определить налоговую базу для исчисления налога.
3. Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Вариант 20

1. Тесты

Вопрос	Варианты возможных ответов
1. Какую сумму налогоплательщик должен уплатить в бюджет?	1. Сумму НДС по реализованным товарам. 2. Сумму НДС, уплаченную поставщику. 3. Сумму НДС по К68 счета «минус» сумму НДС по Д68 счета
2. Счет-фактура с выделенной в нем суммой НДС выписывается:	1. Налоговым органом. 2. Поставщиком товаров (работ, услуг). 3. Покупателем товаров (работ, услуг)
3. В каких случаях индивидуальные предприниматели могут пользоваться стандартным вычетом 400 руб. при исчислении НДФЛ?	1. Во всех случаях. 2. В случае, если у них нет другого места работы и их доход не превышает 20 000 руб. 3. В случае, если у них нет другого места работы и пока их чистый доход не превысит 40 000 руб.
4. Налоговая база при исчислении НДФЛ по ставке 30%-	1. Денежное выражение дохода. 2. Денежное выражение дохода «минус» налоговые вычеты. 3. Совокупный доход «минус» налоговые вычеты

<p>5 Ставки водного налога едины или они различны по определенным признакам?</p>	<p>1. Установлены единые ставки. 2. Ставки налога различны по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. 3. Ставки налога различны по бассейнам рек, озер и морей</p>
<p>6. Какие ставки установлены по налогу на добычу полезных ископаемых?</p>	<p>1. При добыче газа горючего природного — твердые в абсолютной сумме за 1000 м³ газа. 2. По остальным полезным ископаемым — долевые (процентные) пропорциональные ставки. 3. В основном пропорциональные прогрессивные ставки, а по некоторым полезным ископаемым пропорциональные регрессивные ставки. 4. Верны ответы 1 и 2</p>
<p>7. По какой формуле исчисляется единый сельскохозяйственный налог?</p>	<p>1. $СН = НБ \times Ст (\%) : 100$. 2. $СН = НБ \times Ст$ (руб.). 3. $СН = НБ \times Ст (\%): 100 + Ст$.</p>
<p>8. Как определяется сумма налога на имущество организаций по итогам налогового периода, подлежащая уплате в бюджет?</p>	<p>1. Подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы. 2. Подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, увеличенная на сумму авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода. 3. Подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы за минусом авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода</p>

2. Практические задания.

Задача № 1

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, - всего,	м ²	18.200
	в том числе площадь, занятая зданиями религиозного и благотворительного назначения	м ²	2200
2	Площадь используемого в сельскохозяйственных целях земельного участка, право собственности, на который зарегистрировано 20 сентября	м ²	3800
3	Кадастровая стоимость 1м (условно)	руб.	940
4	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3

Требуется:

1. Определить налоговую базу для исчисления налога.
2. Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Задача № 2

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы

№ п/п	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	8300	8200
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15000	
3	Пособие по временной нетрудоспособности	1600	2400
4	Стоимость подарка	1500	1900
5	Материальная помощь	2300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей (22 и 23 года), один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Задача № 3

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано ликероводочных изделий	литр	940 300
2	Сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям	тыс. руб.	42 800
3	Цена сделки с учетом акциза за 1 литр ликероводочных изделий	руб.	95
4	Материальные расходы	тыс. руб.	16 800
5	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	8200
6	Суммы начисленной амортизации	тыс. руб.	4300
7	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	3800
8	Расходы на командировки в пределах установленных норм	тыс. руб.	480
9	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	тыс. руб.	370
10	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	тыс. руб.	280
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль за первый квартал текущего года и авансовые платежи на второй квартал по срокам уплаты.

Вопросы к экзамену

1. Становление и развитие налогообложения.
2. Общие и частные теории налогов.
3. Налоги и бюджетный процесс.
4. Функции налогов.
5. Совокупность принципов налогообложения.
6. Политика налогов: современные проблемы и тенденции.
7. Понятие, определение и экономическая сущность налога.
8. Налоги и другие государственные изъятия и платежи.
9. Классификация налогов.
10. Правовое значение элементов закона о налоге.
11. Субъект налогообложения.
12. Предмет и объект налогообложения.
13. Масштаб налога и единица налогообложения.
14. Налоговая база.
15. Налоговый и отчетный периоды.
16. Ставка налога, её виды. Метод налогообложения.
17. Налоговые льготы; их сущность и назначение.
18. Порядок и способы исчисления налога.
19. Способы и сроки уплаты налога.
20. Порядок и источники уплаты налога.
21. Понятие налогового права, его предмет и метод.
22. Принципы налогового права.
23. Отношение налогового права с другими отраслями права.
24. Источники налогового права.
25. Понятие налоговой системы и её составные части.
26. Основные характеристики налоговых систем.
27. Организационные принципы российской налоговой системы.
28. Система законодательства РФ о налогах и сборах.
29. Принятие и введение в действие законов о налогах.
30. Основные налоги и сборы, взимаемые на территории РФ: федеральные, региональные, местные. Их краткая характеристика.
31. Направления реформирования налоговой системы.
32. Налоговое производство и его основные стадии.
33. Бухгалтерский и налоговый расчет в системе исчисления налога.
34. Понятие налоговой ответственности. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
35. Виды налоговых правонарушений.
36. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
37. Федеральная налоговая служба РФ. Другие участники отношений в сфере налогообложения.
38. Виды налогового контроля.
39. Проведение налоговых проверок.
40. Порядок оформления результатов проверок.
41. Защита налогоплательщиком своих интересов.

Вопросы к зачету

1. Понятие налогов, их экономическая сущность и значение.
2. Различие понятий: налог, сбор, пошлина и иные платежи.
3. Функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная.
4. Элементы налога, их характеристика.
5. Субъект налога. Налоговый резидент, налоговый нерезидент. Налоговый статус юридических и физических лиц. Классификация налогоплательщиков, их права и обязанности. Носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
6. Объект налога. Виды объектов налогообложения. Объект и предмет налога. Единица и масштаб налогообложения. Налогооблагаемая база.
7. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка, ее виды. Зависимость налоговых поступлений в бюджет от величины налоговой ставки. Кривая Лэффера.
8. Налоговые льготы: их сущность и значение. Изъятие, скидки, налоговый кредит и его виды. Инвестиционный кредит.
9. А.Смит о принципах налогообложения. Современные принципы налогообложения.
10. Методы налогообложения. Налоги и выравнивание доходов. Кривая Лоренца.
11. Классификация налогов, ее критерии.
12. Налоговая политика, ее содержание. Налоговая политика как составная часть экономической политики. Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики.
13. Понятие, предмет и метод налогового права, налоговые правоотношения. Источники налогового права и связь налогового права с другими отраслями права.
14. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
15. Система законодательства о налогах и сборах.
16. Общие условия установления налогов, особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.
17. Налоговое обязательство. Условия его возникновения.
18. Исчисление налога: порядок и способы. Уплата налогов: порядок, способы, сроки, источники.
19. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
20. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Исковые санкции.
21. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
22. Налоговый кодекс РФ – новый этап в формировании налоговой системы.
23. Система налогов РФ. Общие сведения об основных видах налогов.
24. Федеральные налоги, их характеристика.
25. Региональные налоги, их характеристика.
26. Местные налоги, их характеристика.

Список литературы

1. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие. Ростов-н-Д.: Феникс, 2006.-510 с.
2. Коновалова В.П. Практикум по налоговым расчетам: Учебное пособие. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2008. – 190 с.
3. Молчанов С.С. Налоги за 14 дней. -М.: Эксмо, 2007.- 464 с.
4. Налоги: Учебное пособие /Под ред. Д.Г. Черника. - 5-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2001.-656 с.
5. Селезнева И.Н. Налоговый менеджмент, администрирование, планирование, учет: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-224 с.

Коновалова Вера Петровна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080507
«Менеджмент организации», 080502 «Экономика и управление на предприятии
(в машиностроении)»

Редактор Н.Л.Попова

Подписано к печати	Формат 60*84 1/16	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 3,5	Уч.- изд. л. 3,5
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

Редакционно-издательский центр КГУ.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.