

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2)26.я7
М171

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

ББК У9(2)261.41.я7 + Х402.23.я7
М171

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

Рецензент:

Налоги и налогообложение: методические указания / сост. Т.В. М171 Максимова – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 25 с.

Методические указания предназначены для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Методические указания содержат материалы для самостоятельной работы, в рамках подготовки к практическим занятиям по дисциплине и фонды оценочных средств для прохождения процедуры текущего контроля освоения дисциплины.

ББК У9(2)261.41.я7 + Х402.23.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Объем и виды самостоятельной работы	4
1.1. Вопросы для контроля самостоятельной работы студентов	5
1.2. Практические задания для самостоятельной работы студентов	6
2. Фонд оценочных средств	
2.1. Примерный перечень тестов для экзамена	16
2.2. Примерные задачи для экзамена.....	24
Библиографический список.....	25

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа студентов является неотъемлемой составляющей освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Методические указания содержат два блока. Первый – материалы для самостоятельной работы, в рамках подготовки к практическим занятиям по дисциплине, второй – фонды оценочных средств для прохождения процедуры текущего контроля освоения дисциплины. Кроме того, в данных методических указаниях представлены объем в часах и виды самостоятельной работы студентов для очной формы обучения.

1. ОБЪЕМ И ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студента заключается в углубленном изучении законодательных и нормативных актов касающихся налогообложения организаций и учреждений. Студент самостоятельно знакомится в системе «Гарант» или «Консультант» с законодательной и нормативной документацией по регулированию налогообложения и деятельности предприятия, а также использует научную и учебно-методическую литературу. Объем и виды самостоятельной работы для студентов очной формы обучения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Объем и виды аудиторной и самостоятельной работы для студентов очной формы обучений

Тема занятия	Количество часов		
	Аудиторной и самостоятельной работы	Практик	СРС
Налог на прибыль организаций	6	4	4
НДС, акцизы	6	4	4
Платежи за природные ресурсы	6	2	4
Налогообложение имущества организаций	6	2	4
Специальные налоговые режимы	6	2	4
Другие налоги, взимаемые с юридических лиц	6	2	4
Налог на доходы физических лиц	6	6	4
Налог на имущество физических лиц	2	4	4
Налогообложение организаций банковских организаций	6	6	4
Налогообложение страховых организаций	4	4	4
Подготовка к экзамену			50
ИТОГО	54	36	90

1.1. Вопросы для контроля самостоятельной работы студентов

1. В чем заключается сущность и понятие налога?
2. Перечислите элементы налога?
3. Чем прямые налоги отличаются от косвенных?
4. Какие группы налогов по характеру властной компетенции можно выделить в российской налоговой системе?
5. Что такое налоговая система государства?
6. Кто является плательщиком налога на прибыль?
7. Группировка доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
8. Какие нормативы для целей налогообложения прибыли используются по представительским расходам, по расходам на рекламу, по расходам на повышение квалификации работников, по командировочным расходам?
9. К какой группе налогов относится НДС?
10. Какие основные виды операций освобождаются от обложения НДС?
11. Какие ставки НДС действуют в настоящее время в России?
12. Относится ли НДС на издержки производства предпринимателя (фирмы)?
13. Какие категории товаров традиционно в мировой практике являются подакцизными, и какие нетрадиционные объекты являются подакцизными в России?
14. Как устанавливаются ставки акцизов на основные категории подакцизных товаров, производимых на территории России?
15. Какие налоговые ставки установлены по налогу на доходы физических лиц?
16. Какие виды стандартных вычетов установлены законодательством?
17. Какие категории лиц обязаны подавать налоговую декларацию по НДФЛ?
18. Какие виды таможенных пошлин Вы знаете и какие виды пошлин преобладают в российской налоговой системе?
19. Какие основные виды платежей, связанные с эксплуатацией природных ресурсов, существуют в российской налоговой системе и какова их нормативно-правовая база?
20. Кто является плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?
21. Что включается в объект страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?
22. Как определяется база по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды?
23. От чего зависит размер ставки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды?
24. Какова общая схема исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды работодателем?

25. Какова общая схема исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды работодателями?

26. Что такое государственная пошлина, и в каких основных случаях она выплачивается?

27. Что включается в состав налоговой базы по налогу на имущество организаций?

28. Что является объектом обложения налога на транспорт?

29. Что такое вмененный доход, и какой смысл вводить налог на вмененный доход?

30. Какие основные виды правонарушений определены Налоговым кодексом РФ?

31. Какова роль формирования резервов для целей налогообложения прибыли?

1.2. Практические задания для самостоятельной работы студентов

Задача 1. Налог на добавленную стоимость. Определите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию исходя из данных таблицы 2.

Таблица 2

Хозяйственные операции	Сумма по вариантам, тыс. руб.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
Выручка нетто	60,0	65,0	75,0	73,2	83,2	60,0	65,0	75,0	73,2	83,2
Приобретены материалы для производства, в том числе НДС	47,2	45,2	55,0	47,2	54,6	42,4	45,2	55,0	47,2	62,1
Приобретены основные средства, в том числе НДС	75,0	70,0	55,0	55,0	45,1	75,0	70,0	55,0	55,0	45,1
Получена пеня за нарушение хозяйственного договора	2,0	1,0	3,0	1,5	3,0	2,0	1,0	3,0	1,5	3,0

Задача 2. Налог на имущество организаций. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период и заполните налоговую декларацию. Остаточная стоимость основных средств, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в таблице 3.

Таблица 3

Вариант	Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, руб.												
	01.01.2004	01.02.2004	01.03.2004	01.04.2004	01.05.2004	01.06.2004	01.07.2004	01.08.2004	01.09.2004	01.10.2004	01.11.2004	01.12.2004	01.01.2005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	20 301	20 500	19 780	21 000	22 320	22 100	21 870	21 700	19 300	19 240	19 000	18 900	18 800
2	18 800	18 910	19 000	19 240	19 300	21 700	21 870	22 100	22 320	21 000	19 780	20 500	20 301
3	31 760	31 760	29 740	29 600	29 400	28 750	28 500	28 210	27 980	27 500	27 400	27 120	26 860
4	15 890	16 800	17 340	16 570	17 100	17 500	18 945	19 050	19 320	20 548	18 795	19 110	20 540
5	75 420	75 220	77 200	75 700	76 200	76 100	79 874	80 260	80 050	85 380	81 250	81 730	85 350
6	17 380	18 100	16 890	17 350	17 530	18 320	17 900	17 800	17 700	17 600	17 500	17 400	17 300
7	18 800	18 910	19 000	19 240	19 300	21 700	21 870	22 100	22 320	21 000	19 780	20 500	20 301
8	15 890	16 800	17 340	16 570	17 100	17 500	18 945	19 050	19 320	20 548	18 795	19 110	20 540
9	75 420	75 220	77 200	75 700	76 200	76 100	79 874	80 260	80 050	85 380	81 250	81 730	85 350
10	17 380	18 100	16 890	17 350	17 530	18 320	17 900	17 800	17 700	17 600	17 500	17 400	17 300

Задача 3. Налог на прибыль организаций. Исходя из данных таблицы 4, рассчитайте сумму налога на прибыль организаций за налоговый период и заполните налоговую декларацию.

Таблица 4

Хозяйственные операции	Сумма по вариантам, тыс. руб.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка, в том числе НДС	177,0	180,0	183,0	186,0	189,0	177,0	180,0	183,0	186,0	177,0
Себестоимость	100,0	103,0	106,0	109,0	112,0	103,0	106,0	109,0	112,5	112,0
Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде	20,0	23,0	26,0	29,0	32,0	29,0	32,0	23,0	26,0	29,0
Получены проценты по вкладу в банк	100,0	103,0	106,0	109,0	112,0	100,0	112,0	104,0	105,0	106,0
Начислена пеня поставщику	2,0	5,0	7,0	10,0	3,0	5,0	5,5	5,2	2,3	3,2
Получен аванс под поставку товара	60,0	63,0	66,0	69,0	50,0	60,0	63,0	66,0	69,0	50,0

Задача 4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Рассчитайте сумму авансового платежа за 1 квартал, заполните авансовый расчет, исходя из данных таблицы 5.

Таблица 5

Хозяйственные операции	Сумма по вариантам, руб.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вознаграждение	30 000	35 000	30 500	25 000	27 000	28 000	25 000	27 000	28 000	31 000
Выплата по листку временной нетрудоспособности	500	450	750	1 050	1 020	1 500	450	500	650	780
Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	5 000	3 000	2 500	4 500	5 400	6 400	4 500	5 000	6 500	7 000
Выплаты в натуральной форме товарами собственного производства	1 000	1 500	1 700	1 500	1 200	2 100	2 100	2 200	1 800	1 900
Прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль	5 000	3 000	2 500	2 500	2 600	2 700	2 800	2 900	5 100	4 005

Задача 5. Транспортный налог. Организацией в 2015 году был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 и автобус. Технические характеристики и сроки регистрации указаны в таблице 6.

Таблица 6

Технические характеристики	Данные по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВАЗ-2107	69	72	75	69	72	75	69	72	75	69
Срок регистрации	25.03	25.04	25.05	25.06	25.07	25.08	25.09	25.10	15.06	15.08
Автобус	220	230	250	220	230	250	220	270	250	270
Срок регистрации	15.02	15.03	20.06	05.05	01.11	03.04	02.05	02.06	05.06	15.08

Задача 6. Платежи за природные ресурсы. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья.

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, из которых 510 т реализовано в этом же налоговом периоде:

- 450 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);
- 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- в отношении 200 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 7. Специальные налоговые режимы. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 4,5 млн руб., при этом она осуществила следующие расходы:

- закуплено сырье на сумму 2,6 млн руб., из которых списано в производство на 2,1 млн руб.;

- затраты на транспортировку строительных материалов – 70 000 руб.;

- расходы на оплату труда – 160 000 руб.

Доход организации от сдачи в аренду собственного помещения составил 300000 руб. Определить: обязательства организации по налоговому режиму.

Задача 8. Налог на доходы физических лиц. Работница организации Ковалева А. Н., не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 29 000 рублей. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 9. Налогообложение имущества физических лиц. Семья из четырех человек (родители и двое несовершеннолетних детей) имеет на правах равной

долевой собственности квартиру кадастровой стоимостью 3 500 000 рублей и площадью 70 кв. м. Кроме того, родители имеют загородный дом на правах равной долевой собственности – кадастровая стоимость которого 500 000 рублей и площадью 60 кв. м и гараж стоимостью 100 000 рублей, собственность на который принадлежит отцу. Определить налоговую базу и сумму налога на каждого члена семьи.

Задача 10 Комплексная задача. Исходя из данных табл. 7 и ведомости хозяйственных операций за период январь-март табл.8 рассчитать суммы следующих налогов для данной организации, сделав соответствующие комментарии со ссылками на статьи законодательных актов:

- 1) налог на прибыль организаций;
- 2) налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет;
- 3) налог на имущество организаций;
- 4) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5) налог на транспорт.

При расчете налогов необходимо руководствоваться следующими выдержками учетной политики организации:

- налог на прибыль – сумма выручки от реализации товаров данного предприятия за прошлый налоговый период (без НДС) превышала один миллион рублей за каждый квартал;
- признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

Таблица 7

Состав имущества организации, руб.

Статьи	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
1	2	3	4	5
Основные средства	96650	107833	108456	102654
Нематериальные активы	4440	3500	3500	3500
Незавершенное строительство	23260	77539	75321	74568
Материалы	40152	39762	25456	24569
Незавершенное производство	17187	16370	12378	11258
НДС	2500	2300	2500	2400

Таблица 8

Обороты по счетам, руб.

№ п/п	Хозяйственная операция	Месяцы		
		январь	февраль	март
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата, в том числе по договорам подряда	156500	163830	175780
		43200	46000	42400
2	Списаны представительские расходы	20000	25000	21000
3	Зачтен НДС по приобретенным МПЗ	34980	42190	28760

№ п/п	Хозяйственная операция	Месяцы		
		январь	февраль	март
1	2	3	4	5
4	Списана себестоимость произведенных товаров в том числе прямые затраты из которых к незавершенному производству относятся	667800	590570	630570
		450000	215000	540010
		5500	48000	71000
5	Реализована продукция покупателям	880000	900000	840000
6	Получены доходы от долевого участия	45000	33000	15000
7	Списаны расходы на рекламу по телевидению	15000	25000	17000

Кроме того, в организации имеется легковой автомобиль, зарегистрированный в ГИБДД 22.03.2015, мощностью 72 л.с.

2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Примерный перечень тестов для экзамена

1. ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА И ОСНОВНАЯ НАЛОГОВАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ

1. Субъект налога – это:

А) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;

Б) физическое или юридическое лицо, уплачивающее оклад налога налогоплательщику;

В) доход налогоплательщика;

Г) размер налога, установленный на единицу налога.

2. Объект налогообложения – это:

А) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом

Б) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;

В) доход субъекта, либо носителя налога, из которого вносится оклад налога;

Г) единица измерения объекта налога.

3. Источник налога – это:

А) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;

Б) размер налога, установленный на единицу налога;

В) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;

Г) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.

4. Единица налога – это:

А) единица измерения объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога;

Б) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени;

В) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;

Г) время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения в бюджетный фонд.

5. Ставка налога – это:

А) размер налога, установленный на единицу налога;

Б) доля оклада налога в источнике налога;

Г) перечень объектов налога с указанием их доходности;

Д) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.

6. По ставке налога методы налогообложения могут быть:

А) равные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;

Б) частичные, обратно пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;

В) равные, пропорциональные, дедуктивные, субъективные;

Г) федеральные, субфедеральные, местные.

7. Налоговый период – это:

А) время, определяющее период формирования налоговой базы и исчисления оклада налога, и сроки внесения в бюджетный фонд;

Б) сроки, предоставления декларации в налоговые органы;

В) установленный законом срок в течении которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога;

Г) комплекс мероприятий, в области налогообложения, направленный на достижение каких-либо целей.

8. Налоговый кадастр – это:

А) перечень объектов налога с указанием их доходности (земельный, подомовой и др. кадастры);

Б) совокупность и структура налогов страны в соответствии с их классификацией, установленной в законодательном порядке;

В) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;

Г) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога.

9. Налоговая декларация – это:

А) официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах;

Б) свод бухгалтерской отчетности;

В) обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельного налогоплательщика;

Г) экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования об исчислении и уплате налога.

10. Резидентом является лицо:

А) юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране;

Б) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой;

В) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой;

Г) юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

11. Налоговым бременем для предприятия является:

а) роль налогов в жизни общества;

б) отношение суммы всех начисленных налогов и налоговых платежей к объему реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации;

в) отношение общей суммы взимаемых налогов к величине совокупного национального продукта;

Г) отношение суммы всех начисленных налогов и налоговых платежей к величине совокупного национального продукта.

12. Сколько уровней налогообложения существует в РФ:

А) 5;

Б) 4;

В) 3;

Г) 2.

13. К целевым налогам относят:

А) НДС;

Б) Налог на прибыль;

В) Акцизы;

Г) Страховые взносы.

14. Косвенные налоги взимаются:

А) Исходя из значения величины объекта налогообложения, расчета налоговой базы и применения к ней ставки налогообложения;

Б) В виде надбавки к цене реализации товара (работ, услуг);

В) В составе себестоимости товаров (работ, услуг).

15. Основными функциями налогов являются:

А) Контрольная, стимулирующая, регулирующая;

Б) Фискальная, регулирующая, контрольная;

В) Контрольная, поощрительная, финансовая.

16. Роль налогов в формировании денежного фонда государства проявляется в:

А) регулирующей функции;

Б) стимулирующей функции;

В) фискальной функции;

Г) контрольной функции.

17. основополагающим нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговые отношения является:

А) Закон РФ;

Б) Налоговый кодекс;

Г) Закон субъекта РФ;

В) Законодательные акты местного самоуправления.

2 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. По какой налоговой ставке облагаются организации, получившие доход в виде % по государственным и муниципальным ценным бумагам?

А) 24%;

Б) 15%;

В) 6 %;

Г) 0.

2. Какие из приведенных ниже расходов не нормируются при исчислении прибыли?

- А) суточные расходы;
- Б) расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- В) приобретение призов, вручаемых при проведении рекламных акций;
- Г) представительские расходы.

3. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли можно использовать следующие способы:

- А) линейный и способ уменьшаемого остатка;
- Б) нелинейный и способ суммы чисел лет;
- В) линейный и нелинейный;
- Г) регрессивный и прогрессивный.

4. На какие основные средства, из ниже перечисленных, амортизация для целей налогообложения прибыли не начисляется?

- А) станки;
- Б) здания;
- В) книги;
- Г) сооружения.

5. Какой из ниже перечисленных резервов, в соответствии с 25 главой НК РФ, не уменьшает налогооблагаемую прибыль?

- А) по сомнительным долгам;
- Б) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- В) по предстоящим ремонтам основных средств;
- Г) по удорожанию материальных ресурсов.

6. В течении какого срока организации имеет право уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на полученный убыток?

- А) 10 лет;
- Б) 15 лет;
- В) 1 год;
- Г) 0 лет.

7. Авансовые платежи по налогу на прибыль организации могут вносить:

- А) ежеквартально и ежемесячно;
- Б) по окончании налогового периода;
- В) по окончании отчетного периода;
- Г) в день подачи декларации.

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) год;
- Г) полугодие.

3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Какое из приведенных ниже условий не является обязательным при зачете НДС организацией, закупившей материальные ресурсы?

- А) уплата НДС поставщикам;
- Б) наличие счета-фактуры;
- В) материальные ресурсы должны быть оприходованы;
- Г) материальные ресурсы должны быть использованы.

2. От чего зависит получение организацией права освобождение от уплаты НДС?

- А) от объема выручки;
- Б) от численности;
- В) от вида деятельности;
- Г) от организационно-правовой формы.

3. Какие из приведенных товаров (работ, услуг) облагаются по ставке в 10% НДС:

- А) строительно-монтажные работы;
- Б) товары для детей;
- В) банковская деятельность;
- Г) перевозка пассажиров в общественном транспорте.

4. Выбор налогового периода и сроков уплаты НДС организацией зависит от:

- А) от вида деятельности;
- Б) от объема выручки;
- В) от численности;
- Г) от организационно-правовой формы.

5. Организация, понесшая расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль в пределах норм, имеет право возместить:

- А) весь «входной» НДС;
- Б) только тот, который соответствует величине норматива;
- В) половину суммы «входного» НДС;
- Г) только тот, который соответствует величине сверх норматива.

4 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Объектом налогообложения налога на имущество является:

- А) имущество организации;
- Б) основные средства организации;
- В) основные средства, нематериальные активы, МПЗ;
- Г) объекты недвижимости.

2. Термин «среднегодовая» стоимость имущества применяется при:

- А) исчислении авансового платежа;
- Б) исчислении оклада налога;
- В) исчислении налога;
- Г) исчислении ставки.

5 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

1. Определяя объект налогообложения по транспортному налогу обязательным условием является:

- А) наличие транспортного средства;
- Б) регистрация его в органах ГИБДД;
- В) использование транспортного средства;
- Г) приобретение транспортного средства.

2. Весь транспорт для целей налогообложения делится на:

- А) пять групп;
- Б) четыре групп;
- В) три группы;
- Г) две группы.

3. Какой транспорт, из ниже перечисленного, не будет облагаться налогом:

- А) легковые автомобили для личных нужд физ. лица;
- Б) легковые автомобили, оборудованные для инвалидов;
- В) мотоциклы;
- Г) яхты.

6 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. К налоговым вычетам по налогу на имущество физических лиц не относятся:

- А) социальные;
- Б) стандартные;
- В) отраслевые;
- Г) профессиональные.

2. Налогом на доходы физических лиц не облагается:

- А) пособие по беременности и родам;
- Б) дивиденды;
- В) материальная выгода в виде экономии на процентах при получении ссуды от предприятия;
- Г) доходы, полученные налогоплательщиком.

3. Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется на сумму, израсходованную на приобретение квартиры:

- А) но не более 2 млн. руб.;
- Б) но не более 600 тыс. руб.;
- В) но не более 125 тыс. руб.;
- Г) но не более 250 тыс. руб.

4. Материальная выгода от экономии на процентах по займам, кредитам облагается по ставке:

- А) 13%;
- Б) 6 %;
- В) 30 %;
- Г) 35 %.

7 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1. Налоговые поступления в федеральном бюджете составляют:

- А) 70–80 %;
- Б) 80–90 %;
- В) более 90 %.

2. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги или сборы, могут вступать в силу:

- А) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- Б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- В) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

3. Декларация должна быть представлена в налоговый орган налогоплательщиком:

- А) только лично;
- Б) только по почте;
- В) лично или по почте;
- Г) через посыльного.

4. Подписание акта проверки налогоплательщиком означает:

- А) подтверждение факта ознакомления с актом;
- Б) подтверждение согласия с выводами, указанными в акте;
- В) обязательство уплатить выявленную недоимку;
- Г) ни чего не значит.

5. Ставки НДС в соответствии с НК РФ:

- А) 10 % и 20 %;
- Б) 0 %;
- В) 9,09 % и 16,67 %;
- Г) 0 %, 10 % и 18 %.

6. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены:

- А) три года, предшествовавшие году проведения проверки;
- Б) три года, включающие год проведения налоговой проверки;
- В) три года, предшествовавшие дате налоговой проверки.

7. Виды налоговых проверок:

- А) документальная и камеральная;
- Б) документальная, выездная и камеральная;
- В) выездная и камеральная;
- Г) документальная.

8. Срок уплаты авансовых платежей при упрощенной системе налогообложения:

- А) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- Б) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

В) не позднее 30-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

Г) не позднее 1-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

9. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих налогоплательщик вправе в:

А) четырнадцатидневный срок;

Б) десятидневный срок;

В) двухнедельный срок;

Г) в месячный срок.

10. Прием и взимание налогов выполняют:

А) сборщики налогов;

Б) налоговые органы;

В) сборщики налогов и налоговые органы;

Г) налоговые агенты.

11. Без специального решения руководителя налогового органа проводятся:

А) любые налоговые проверки в рамках компетенции должностных лиц налогового органа;

Б) выездные проверки;

В) камеральные проверки;

Г) ни какие не проводятся.

12. Подача жалобы в административном праве:

А) приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия;

Б) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия;

В) приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия по решению лица, к которому обращена жалоба.

13. Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки:

А) всех без исключения предприятий, учреждений, организаций;

Б) всех предприятий, учреждений, организаций, за исключением самих налоговых органов;

В) только негосударственных предприятий, учреждений и организаций;

Г) только государственных предприятий, учреждений и организаций.

14. Проведение документальных проверок налогоплательщиков правоохранными органами:

А) основная функция;

Б) допустимо при наличии сведений, дающих основания полагать, что совершается налоговое преступление;

В) не допускается;

Г) дополнительная функция.

15. Наименование места проведения налоговой проверки означает:

А) населенный пункт, на территории которого проводилась проверка;

Б) юридический адрес налогоплательщика;

- В) фактическое местонахождение налогоплательщика;
- Г) фактический адрес налогового органа.

16. Срок проведения камеральной проверки со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих для исчисления и уплаты налога не должен превышать:

- А) один месяц;
- Б) два месяца;
- В) три месяца;
- Г) четыре месяца.

2.2. Примерные задачи для экзамена

Задача 1. Остаточная стоимость имущества организации, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице. Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %. Исходя из данных таблицы рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетный периоды соответственно. Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Таблица 9

Остаточная стоимость имущества организации,
подлежащей налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тысяч рублей	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тысяч рублей
На 01.01	165 230	На 01.08	363 683
На 01.02	228 345	На 01.09	450 946
На 01.03	220 992	На 01.10	442 550
На 01.04	350862	На 01.11	440355
На 01.05	380718	На 01.12	440355
На 01.06	370516	На 31.12	560820
На 01.07	365420		

Задача 2. Организация имеет на балансе имущество, стоимость которого за минусом износа составляет по состоянию:

- на 01.01. – 1900 тыс. руб.;
- на 01.02. – 1200 тыс. руб.;
- на 01.03. – 1300 тыс. руб.;
- на 01.04. – 1500 тыс. руб.;
- на 01.05. – 1600 тыс. руб.;
- на 01.06. – 1100 тыс. руб.;
- на 01.07. – 1400 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за отчетные периоды.

Задача 3. В налоговом периоде организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала 55 000 бутылок. В налоговом периоде было закуплено 200 л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. В налоговом периоде организация произвела 126 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала 140 000 бутылок через сеть супермаркетов. В налоговом периоде было закуплено 32 000 л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство. Определите сумму акциза, подлежащей уплате в бюджет.

Задача 5. Организация в августе произвела 7000 л спирта этилового (90%). В августе было произведено из спирта 60 тыс. бутылок водки крепостью 40% (объем 0,5 л). В этом же месяце организация произвела 30 000 бутылок вина игристого (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90% объема производства. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Исчислить налог на прибыль организации исходя из следующих данных:

- 1) выручка – нетто – 5 000 000 руб.
- 2) себестоимость услуг – 3 000 000 руб.
в том числе:
 - рекламные расходы сверх установленных норм – 900 000 руб.
 - представительские расходы сверх норм – 100 000 руб.
- 3) управленческие расходы – 500 000 руб.
- 4) операционные расходы – 200 000 руб.
- 5) внереализационные расходы – 300 000 руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение (для бакалавров). [Электронный ресурс] / М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – Электрон. дан. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
2. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению (для бакалавров). [Электронный ресурс] / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина. – Электрон. дан. – М.: КноРус, 2011. – 376 с.
3. Качур, О.В. Налоги и налогообложение (для бакалавров). [Электронный ресурс] – Электрон. дан. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.