

Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа  
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Ненецкого автономного округа  
«Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»  
(ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.07. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Нарьян-Мар  
2022

Фонд оценочных средств учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей среднего профессионального образования 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Разработчики:

Мирзоев Мансур Рамисович, преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен к утверждению на заседании предметно-цикловой комиссий экономических дисциплин ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Заключение предметно-цикловой комиссии экономических дисциплин № 9 от 20 мая 2022 года.

Председатель ПЦК: \_\_\_\_\_ / Н.А. Турцевич/

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.2. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины	4
1.3. Организация промежуточного контроля по учебной дисциплине	4
2. Контрольно-оценочные средства для текущего контроля	5
2.1. Комплект материалов для проведения практических занятий	5
3. Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации	10

# 1. ПАСПОРТ КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Область применения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-измерительные материалы позволяют оценивать освоение умений и усвоение знаний по учебной дисциплине.

## 1.2. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<b>Умения</b>	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	Выполнение практических работ. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Выполнение самостоятельной работы обучающихся. Устный и письменный опросы. Тестирование. Экзамен.
Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	Выполнение практической работы. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Экзамен.
<b>Знания</b>	
Налоговый кодекс Российской Федерации.	Тестовые опросы. Экзамен.
Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.	Тестовые опросы. Экзамен.
Экономическую сущность налогов.	Устный опрос. Экзамен.
Принципы построения и элементы налоговых систем.	Письменный опрос. Экзамен.
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	Проверка схемы классификации налогов. Устный/письменный опрос. Экзамен.

## 1.3. Организация промежуточного контроля по учебной дисциплине

Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в форме экзамена, который проводится в виде тестирования и решения задач.

## 2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### 2.1. Комплект материалов для проведения практических занятий

#### **Практическое занятие № 1. Расчет местных налогов**

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать местные налоги.

Задача 1. Кадастровая стоимость земельного участка, принадлежащего на праве собственности гражданину Семенову, составила 213 000 руб. Участок используется для личного подсобного хозяйства. Определите сумму земельного налога при владении участком в течение всего налогового периода, а также сроки уплаты налога.

Задача 2. Налогоплательщик – физическое лицо приобрел участок 19 мая. Определите сумму земельного налога, если его кадастровая стоимость составляет 500 000 руб., а земельный участок используется для садоводства.

Задача 3. Иванов И. А. приобрел земельный участок для садоводства в Московской области 9 апреля. Собственность оформили на Иванова И. А., его жену и двоих детей в равных долях. Кадастровая стоимость участка — 2 354 500 руб. Налоговая ставка составляет 0,3%. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате Иванова И.А., а также сумму налога всей семьи в целом.

Задача 4. Организация владеет земельным участком. Его кадастровая стоимость на 1 января года, являющимся налоговым периодом, - 1 200 000 руб. Налоговая ставка – 1,5 %. Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Задача 5. Кадастровая стоимость земельного участка, приобретенного организацией 12 марта, составляет 700 000 руб. Кроме того, арендован у индивидуального предпринимателя земельный участок (кадастровая стоимость 500 000 руб.). Применяется максимальная налоговая ставка. Определите земельный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, а также сумму авансовых платежей по налогу.

Задача 6. Кадастровая стоимость квартиры, расположенной в г. Нарьян-Маре, составляет 5 806 000 руб. Общая площадь квартиры 46 м<sup>2</sup>. Квартира принадлежала гражданину весь налоговый период, права на льготы он не имеет. Определите сумму налога.

Задача 7. Гражданин Кузьменко А.В. 20 апреля прошлого года продал гражданину Маркову И.С. дом, кадастровая стоимость которого составляет 3 950 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество, которую необходимо уплатить продавцу и покупателю, если квартира находится в пос. Искателей, а площадь квартиры составляет 56 м<sup>2</sup>.

Задача 8. Гражданин Перышкин имеет в г. Липецке в собственности следующее имущество: квартиру (кадастровая стоимость 4 350 000 руб., 80 м<sup>2</sup>), гараж (кадастровая стоимость 290 000 руб., 20 м<sup>2</sup>). 12 октября Перышкин продал гараж за 300 000 руб. 20 сентября Перышкин зарегистрировал вновь построенный жилой дом. Стоимость дома по утвержденной оценке составила 3 200 000 руб. (площадь 220 м<sup>2</sup>). Определите сумму налога к уплате за текущий год, используя ставки Налогового кодекса РФ.

Задача 9. Гражданин Мышкин в текущем году имел в г. Москве в собственности следующее имущество:

- квартиру (кадастровая стоимость 1 500 000 руб., 30 м<sup>2</sup>),
- квартиру (кадастровая стоимость 2 250 000 руб., 52 м<sup>2</sup>).

Рассчитайте налог на имущество, используя ставки Налогового кодекса РФ.

Задача 10. Рассчитайте сумму налога. Гражданин Сидоров является ветераном ВОВ, владеет следующим имуществом:

- дом в г. Нарьян-Маре, площадью 120 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость 4 500 000 руб.;
- квартира в пос. Искателей, площадью 60 м<sup>2</sup>, стоимостью 2 720 000 руб.

## **Практическое занятие № 2. Расчет региональных налогов**

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать региональные налоги.

Задача 1. Рассчитайте сумму авансового платежа по итогам первого квартала текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1 680 900 руб.; на 01.02 – 1 603 480 руб.; на 01.03 – 1 524 390 руб.; на 01.04 – 1 476 500 руб. Укажите дату уплаты авансовых платежей.

Задача 2. Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал и полугодие текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 853 090 руб.; на 01.02 – 890 500 руб.; на 01.03 – 875 460 руб.; на 01.04 – 1 234 600 руб.; на 01.05 – 1 200 350; на 01.06 – 1 170 600 руб.; на 01.07 – 1 113 900 руб. Укажите даты уплаты авансовых платежей.

Задача 3. Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать сумму платежа по налогу на имущество организаций за год.

Средняя стоимость имущества АО «Вини-Пятачок», облагаемого налогом на имущество организаций, составляет, тыс. руб.:

	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Средняя стоимость	1700	1800	2400	2200

Задача 4. Строительная организация имеет на балансе следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	5
ГАЗ 661	120	4
ЗИЛ 133	210	7
КамАЗ 5320	210	3

17 июня организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период. При расчете примените ставки Ненецкого автономного округа за текущий год.

Задача 5. На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. 13 июля первый из них был передан по доверенности другому физическому лицу. Стоимость второго автомобиля – 3,5 млн. руб., «возраст» - 3 года. Рассчитайте сумму налога, который уплатит владелец автомобилей по итогам текущего года, используя ставки Ненецкого автономного округа за текущий год.

### **Практическое занятие № 3. Расчет федеральных налогов и сборов**

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать федеральные налоги и сборы.

Задача 1. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без учета НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 240 000 руб., в том числе НДС. Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3. Определите сумму налога на прибыль. Организация по итогам I квартала текущего года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.

Задача 4. ООО «Колибри» производит и продает мягкие игрушки. Рассчитайте сумму налога, который фирма заплатит за текущий год, если:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;
- продало игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовало сырье для производства на 350 000 рублей;
- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатило кредит в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Задача 5. Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму заработной платы к выдаче работнику, имеющему троих детей в возрасте 3, 7 и 12 лет, если начислена заработная плата: в январе — 95 000 р.; в феврале — 98 000 р.; в марте — 180 600 р.; в апреле — 84 000 р.

Задача 6. Сотруднице финансового отдела ежемесячно начисляют заработную плату в сумме 45 000 рублей. По окончании каждого месяца выплачивают премию 7 000 рублей. В связи с пожаром была выплачена материальная помощь от руководства 10 000 рублей. В конце месяца



получены дивиденды в сумме 17 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате.

Задача 7. Компания «Роснефть» реализовала в отчетный период 800 т бензина автомобильного на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Определите сумму акциза, если ставка акциза 13 262 рубля за 1 тонну.

Задача 8. Табачная фабрика реализовала 5 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой одной пачки в размере 130 руб. Рассчитайте сумму акциза.

Ставка акциза – 2 359 рублей за 1 000 штук плюс 16 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 205 рублей за 1 000 штук.

#### **Практическое занятие № 4. Расчет налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов**

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов.

Задача 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?.

Задача 2. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года?

## Практическое занятие № 5. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2. Зарплата директора компании - 130 000 руб. в месяц. Для упрощения расчета допустим, что все месяцы в 2021 году отработаны руководителем полностью. По взносам на «травматизм» ставка для компании равна 1,2 %, по остальным страховым взносам используется основной тариф. Определить годовую сумму страховых взносов.

### 3. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

#### Вариант № 1

1. Налогом признается:
  - а) законодательно установленный принудительный платеж;
  - б) обязательный, принудительный, индивидуально безвозмездный платеж;
  - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.
2. Обязательным элементом налогообложения является:
  - а) налоговая ставка;
  - б) налоговая льгота;
  - в) источник уплаты налога.
3. К прямым налогам относится:
  - а) налог на добавленную стоимость;
  - б) налог на доходы физических лиц;

- в) государственная пошлина.
4. Физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются:
- а) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
  - б) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней.
  - в) граждане РФ.
5. Налоговым периодом по акцизу признается:
- а) календарный год;
  - б) календарный месяц;
  - в) квартал.
6. Плательщиками НДС являются:
- а) российская организация, применяющая общую систему налогообложения;
  - б) физическое лицо, осуществляющее реализацию своего имущества;
  - в) индивидуальный предприниматель, применяющий УСН.
7. В первоначальную стоимость амортизируемого имущества включаются:
- а) затраты на доставку имущества до места его установки;
  - б) проценты по кредиту, полученному на приобретение имущества;
  - в) суммы «входного» НДС по имуществу, приобретенному для передачи в лизинг.
8. В каких случаях с доходов необходимо заплатить НДФЛ:
- а) пенсионерка получила от внучки в подарок хлебопечку;
  - б) работник получил от работодателя материальную помощь в размере 10 000 руб.;
  - в) женщина выиграла блинницу стоимостью 2 000 руб. в конкурсе среди покупателей.
9. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются следующие пользователи недр:
- а) организации;
  - б) индивидуальные предприниматели;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели.
10. В соответствии с главой 25.4 НК РФ налоговой базой по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:
- а) денежное выражение дополнительного дохода;
  - б) разница между доходами и расходами;
  - в) количество добытого углеводородного сырья.
11. Налоговые ставки по водному налогу выражены:

- а) в рублях за 1 кв. км используемой акватории;
  - б) в рублях за 1 т сбросов вредных веществ в водный объект;
  - в) в процентах от стоимости выработанной электроэнергии.
12. Объектами обложения сборами за пользование объектами водных биологических ресурсов является:
- а) плавание на прогулочных судах;
  - б) треска, палтус, на вылов которых выдано разрешение рыболовецкой организации;
  - в) рыба, выловленная представителями коренных малочисленных народов Севера для удовлетворения личных нужд.
13. Форма льгот по государственной пошлине:
- а) налоговый вычет;
  - б) освобождение от уплаты государственной пошлины и отсрочка (рассрочка) платежа;
  - в) возврат и зачет государственной пошлины.
14. В основе определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в России положен:
- а) стоимостной показатель – среднегодовая стоимость;
  - б) стоимостной показатель – инвентаризационная стоимость;
  - в) физический показатель – общая площадь строения.
15. Сумму налога по транспортному налогу налогоплательщики:
- а) исчисляют самостоятельно;
  - б) исчисляют налоговые органы;
  - в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.
16. Объектом налога на игорный бизнес является:
- а) доход игорных заведений;
  - б) прибыль букмекерских контор;
  - в) процессинговый центр тотализатора.
17. Укажите физических лиц, фактически не уплачивающих налог на имущество:
- а) иностранный гражданин, владеющей долей в квартире в Москве;
  - б) муж и жена, владеющие домом на праве общей собственности;
  - в) инвалид 1 группы, владеющий квартирой.
18. Срок подачи налоговой декларации по земельному налогу устанавливается:
- а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым

- периодом;
- в) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
19. Организации, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог, освобождаются от уплаты:
- а) транспортного налога;
  - б) налога на доходы физических лиц;
  - в) налога на прибыль организаций.
20. Строительная организация может перейти на УСН, если средняя численность работников составит:
- а) 15 человек;
  - б) 108 человек;
  - в) 200 человек.
21. Элементами ЕНВД, право на установление которых предоставлено представительным органам власти муниципальных образований, является:
- а) налоговая ставка;
  - б) коэффициент К1;
  - в) коэффициент К2.
22. Патентная система налогообложения применяется в отношении следующего вида деятельности:
- а) аудиторские услуги;
  - б) услуги по страхованию;
  - в) сдача в аренду помещений.
23. Уплата ежемесячных страховых взносов должна осуществляться не позднее:
- а) 10-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем;
  - б) 15-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем;
  - в) 25-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем.
24. Чем является штраф за неуплаченные в срок налоги или другие факты нарушения налогового законодательства?
- а) сбор;
  - б) налог;
  - в) налоговая санкция.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 480 000 руб., 1.02 - 460 500 руб., 1.03 - 490 300 руб., 1.04 - 580 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.
- а) 2 830 руб.;
  - б) 2 627 руб.;
  - в) 2 765 руб.
26. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции,

включая НДС, составила 678 000 руб. при её себестоимости – 389 000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 83 500 руб.

27. Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению (ремонт мебели). В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале и марте – 6 человек. Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 7 500 руб. Коэффициент К 2, установленный в вашем регионе, составляет 0,3. Определите сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал текущего года.
28. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 160 т по цене 900 руб./т, 180 т по цене 1 000 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 62 000 руб. Налоговая ставка по добыче торфа составляет 4 %. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Вариант № 2

1. К функциям налогов относится:
  - а) фискальная;
  - б) предоставление общественных благ;
  - в) регулирование внешних эффектов.
2. Сбор – это:
  - а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами значимых действий;
  - б) обязательный, принудительный, индивидуально безвозмездный платеж;
  - в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. К косвенным налогам относится:
  - а) акциз;
  - б) земельный налог;
  - в) государственная пошлина.
4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
  - а) налогового органа;
  - б) государства;
  - в) налогоплательщика.
5. Налоговая база при реализации произведенных автомобилей

- определяется как:
- а) стоимость реализованных автомобилей, исходя из цен реализации с учетом НДС;
  - б) стоимость реализованных автомобилей, исходя из цен реализации без НДС;
  - в) мощность автомобиля в л.с. или в кВт.
6. Налоговая ставка по НДС при отгрузке на экспорт партии пиломатериалов:
- а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) 20 %.
7. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:
- а) ПАО «Роснефтегаз»;
  - б) ООО «Копеечка», применяющая УСН;
  - в) ИП Савинкин А.Д., применяющий общую систему налогообложения.
8. Максимальный размер стандартного налогового вычета на самого работника при исчислении НДФЛ составляет:
- а) 500 руб.;
  - б) 3 000 руб.;
  - в) 1 400 руб.
9. Количество добытого полезного ископаемого в целях исчисления налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) косвенным методом;
  - б) косвенным методом, если применение прямого метода невозможно;
  - в) в зависимости от учетной политики прямым или косвенным методом.
10. Объектом налогообложения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:
- а) добытая нефть;
  - б) выручка от реализации нефти;
  - в) дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
11. Сумма для водного налога для организаций исчисляется:
- а) налоговыми органами;
  - б) организацией самостоятельно;
  - в) исполнительными органами субъектов РФ.
12. Ставки сборов за пользование объектов животного мира выражены:
- а) в процентах;
  - б) в рублях за 1 т веса животного;
  - в) в рублях за одно животное.

13. Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано:
- а) в течение одного года со дня уплаты;
  - б) в течение трех лет со дня уплаты;
  - в) в течение пяти лет со дня уплаты.
14. Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) календарный год.
15. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
16. Срок уплаты налога на игорный бизнес:
- а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
17. Укажите физических лиц, уплачивающих налог на имущество:
- а) физическое лицо, владеющее на праве собственности домом;
  - б) физическое лицо, владеющее земельным участком под строительство дома;
  - в) российский гражданин, купивший квартиру в Берлине (Германия).
18. Налоговый период по земельному налогу составляет:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
19. Объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога являются:
- а) доходы;
  - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
  - в) прибыль.
20. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты:
- а) налога на добавленную стоимость;
  - б) налога на доходы физических лиц;
  - в) земельного налога.
21. ЕНВД не может применяться в отношении:
- а) закусочной «Стардог»;
  - б) компанией «Грузовозофф», имеющей в распоряжении 15 машин;



- в) ООО «Лилия», уставный капитал которой на 40 % состоит из вклада другой организации.
22. Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения признается:
- а) полученный индивидуальным предпринимателем доход за период действия патента;
  - б) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду деятельности;
  - в) базовая доходность, установленная законом субъекта РФ.
23. Контроль за взиманием страховых взносов осуществляется:
- а) налоговыми органами;
  - б) налоговыми органами, кроме страховых взносов от несчастных случаев на производстве;
  - в) Пенсионным фондом РФ.
24. К обязанностям налоговых органов относится:
- а) приостановление операций по расчётному счёту налогоплательщиков;
  - б) подача исков в арбитраж;
  - в) соблюдение налоговой тайны.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 480 000 руб., 1.02 - 620 000 руб., 1.03 - 460 000 руб., 1.04 - 450 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.
- а) 2 830 руб.;
  - б) 2 627 руб.;
  - в) 2 764 руб.
26. Предприятие изготовило и реализовало 2750 бутылок водки. Объем каждой бутылки – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 544 руб. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Определите размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.
27. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила 480 000 руб., в том числе по детским товарам 125 000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС) составила 310 000 руб., в том числе детских товаров 100 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 15 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.
28. Организация, осуществляющая игорный бизнес, имеет: 2 игровых стола, 6 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 25 сентября сломался и был отдан на ремонт 1 игровой автомат, 20 сентября установлена еще одна касса

тотализатора.

Ставки: 1 игровой стол – 25 000 руб.; 1 игровой автомат – 1 500 руб.; 1 касса тотализатора – 25 000 руб. Определить сумму налога за сентябрь.

### Вариант № 3

1. Под налогом понимается:
  - а) индивидуальный безвозмездный платеж;
  - б) индивидуальный возмездный платеж;
  - в) коллективно возмездный платеж.
2. В Налоговом кодексе РФ выделяют следующие виды ставок:
  - а) адвалорные;
  - б) твердые;
  - в) комбинированные;
  - г) все вышеперечисленные.
3. Укажите критерий, который лежит в основе деления налогов на прямые и косвенные:
  - а) способ взимания;
  - б) объект налогообложения;
  - в) категория налогоплательщика.
4. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
  - а) принцип справедливости;
  - б) принцип срочности;
  - в) принцип эластичности.
5. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:
  - а) реализация алкогольной продукции рестораном;
  - б) передача ликера из одного структурного подразделения организации в другое для производства ароматизированных сигарет;
  - в) реализация произведенной алкогольной продукции на территории РФ.
6. Укажите операцию, не являющуюся объектом обложения НДС:
  - а) организация реализует земельный участок;
  - б) медицинская клиника оказывает косметические услуги;
  - в) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.
7. Для доходов в виде дивидендов, получаемых иностранными организациями, установлена ставка по налогу на прибыль организаций в размере:

- а) 9 %;
  - б) 13 %;
  - в) 15 %.
8. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ:
- а) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
  - б) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
  - в) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.
9. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:
- а) календарный год;
  - б) квартал;
  - в) месяц.
10. Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – это:
- а) фактическая выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная на фактические расходы на добычу углеводородного сырья;
  - б) расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная на фактические и расчетные расходы на добычу;
  - в) фактическая выручка от реализации нефти, уменьшенная на фактические расходы на добычу нефти.
11. В качестве налоговой базы по водному налогу может служить:
- а) объем воды, забранной из водного объекта;
  - б) объем воды, сброшенной в водный объект;
  - в) мощность двигателя морских и речных судов.
12. Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачиваются:
- а) в виде единого платежа при получении разрешения на вылов;
  - б) в виде разового и регулярных взносов;
  - в) в виде периодических платежей в течение года.
13. Плательщиками государственной пошлины признаются:
- а) организации и физические лица;
  - б) организации и индивидуальные предприниматели;
  - в) организации, индивидуальные предприниматели, лица при перемещении товаров через таможенную территорию РФ.
14. Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная НК РФ, составляет:

- а) 1,0 %;
  - б) 2,0 %;
  - в) 2,2 %.
15. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:
- а) мотоциклы и мотороллеры;
  - б) промысловые речные и морские суда;
  - в) яхты и парусные суда.
16. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
17. Расчет налога на имущество физических лиц при покупке квартиры 19 мая начинается:
- а) с 1 мая;
  - б) с 20 мая;
  - в) с 1 июня.
18. При расчете земельного налога, если физическое лицо получило право на льготу с 5 июня, применяется коэффициент:
- а)  $7/12$ ;
  - б)  $6/12$ ;
  - в)  $5/12$ .
19. Укажите верное утверждение в отношении единого сельскохозяйственного налога:
- а) плательщиками налога являются субъекты малого предпринимательства;
  - б) налоговым периодом признается календарный год;
  - в) ставку налога устанавливает субъект РФ, но не более 6 %.
20. В период применения УСН доходы организации не должны превышать:
- а) 150 млн. руб.;
  - б) 112,5 млн. руб.;
  - в) 112,5 млн. руб. с учетом коэффициента-дефлятора.
21. Организации, перешедшие на ЕНВД, не уплачивают:
- а) налог на прибыль;
  - б) транспортный налог;
  - в) налог на доходы физических лиц.
22. В отношении патентной системы налогообложения субъекты РФ вправе:
- а) увеличивать максимальный размер годового дохода в зависимости от вида предпринимательской деятельности;
  - б) расширять перечень видов предпринимательской деятельности;

- в) увеличивать размер налоговой ставки в 10 раз.
23. Какой процент от дохода свыше 300 000 руб. необходимо уплатить налогоплательщику в Пенсионный фонд РФ?
- а) 1 %;
  - б) 2 %;
  - в) 3 %.
24. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
- а) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней;
  - б) возврат излишне уплаченных налогов;
  - в) постановка на учет налогоплательщиков.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 460 000 руб., 1.02 – 450 300 руб., 1.03 - 480 200 руб., 1.04 - 520 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.
- а) 2 830 руб.;
  - б) 2 627 руб.;
  - в) 2 764 руб.
26. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 3 квартал текущего года составила 6 950 тыс. руб. За этот период перечислено взносов во внебюджетные фонды 237 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности работникам в сумме 15 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 2 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 3 квартала.
27. Доход налогоплательщика за январь, февраль и март составил 35 200 руб., 32 570 руб. и 34 650 руб. Налогоплательщик является Героем России и имеет двоих детей: в возрасте 10 лет и в возрасте 18 лет (студент заочной формы обучения в вузе). Рассчитайте сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март.
28. У организации, состоящей на налоговом учёте в ИФНС по Ненецкому автономному округу, на балансе числятся следующие транспортные средства:
- 3 грузовых автомобиля Камаз 5320, мощностью 275 л.с.;
  - 2 легковых автомобиля Toyota Camry 2,4, мощностью 152 л.с. (один из которых был продан и снят с учета 6 июля).
- Определите сумму транспортного налога, если ставки транспортного налога представлены ниже:

<b>Автомобили легковые</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	15
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	25
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	30
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	50
<b>Грузовые автомобили</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	24
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	45
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	60