Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Алиев Шапи Изиевич
Должность: директор
Дата подписания: 27.08.2026 12:34:05
Уникальный программный ключ:
36e006639f5218c2e59fedbad0be9af0cdb36f37

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

**Фонд оценочных средств междисциплинарного курса**
**МДК 01.02. Практические основы налогового учета**
**среднего профессионального образования по специальности 38.02.01**
**Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего профессионального образования

| | |
|---|---|
| Специальность: | 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) |
| Обучение: | *по программе базовой подготовки* |
| Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ: | *Основное общее образование*<br>*Среднее общее образование* |
| Квалификация: | *Бухгалтер* |
| Форма обучения: | *Очная, заочная* |

Избербаш 2026 г.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования составлена 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО разработана и утверждена федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Дагестанский государственный университет» сформирована на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующей специальности СПО (ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.06.2024г. №437, по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Разработчик:_____Абдусаламова З.П._____

Фонд оценочных средств одобрен на заседании ПЦК на отделении СПО протокол№ 5 . от «27» 01.2026г.

Председатель предметно-цикловой комиссии отделения СПО к.п.н. старший преподаватель Кагирова А.Х.

Зав отделения СПО Магомедова З.А.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) согласованна с представителями работодателей

Обособленное подразделение УФНС России по Республике Дагестан в г. Избербаш _____

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
# по МДК 01.02
# «Практические основы налогового учета»

## 1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 академических часа.

| Вид работы | Трудоемкость, академических часов | |
|---|---|---|
| | 4 семестр для ООО | 2 семестр для СОО |
| **Общая трудоёмкость** | **72** | **72** |
| **Контактная работа:** | **52** | **52** |
| Лекции (Л) | 26 | 26 |
| Практические занятия (ПЗ) | 26 | 26 |
| Консультации | | |
| Промежуточная аттестация (экзамен) | 9 | 9 |
| **Самостоятельная работа**<br>*- написание реферата (Р);*<br>*- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;*<br>*- подготовка к практическим занятиям;* | **11** | **11** |

**заочная форма обучения**

| **Вид учебной работы** | ***Объем часов*** |
|---|---|
| **Максимальная учебная нагрузка (всего)** | 72 |
| **Контактная работа:** | ***10*** |
| в том числе: | |
| Теоретические занятия | *8* |
| практические занятия | *2* |
| консультации | - |
| лабораторные работы | - |
| контрольные работы | - |
| курсовая работа (проект) | - |
| **Самостоятельная работа обучающегося (всего)** | ***53*** |
| в том числе: | |
| самостоятельная работа над курсовой работой (проектом) | - |
| систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам). | *53* |
| Итоговая аттестация в форме экзамена (ПАтт) | 9 |

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

| № п/п | Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины | Код контролируемой компетенции (или её части) | Оценочные средства | | Способ контроля |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | наименование | №№ заданий | |
| 1. | Тема 1. Содержание, задачи и принципы налогового учета | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы | 2.1. тема 1 | Устно |
| ***2.*** | Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Кейс-задание<br>Реферат, доклад | 2.1. Тема 2<br>2.3. по теме<br>2.2. по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***3.*** | Тема 3. Налоговый учет по НДС | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Кейс-задание<br>Реферат, доклад | 2.1. Тема 3<br>2.3. по теме<br>2.2. по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***4.*** | Тема 4. Налоговый учет по акцизам | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Реферат, доклад | 2.1. Тема 4<br>2.2 по теме | Устно<br>Письменно |
| ***5.*** | Тема 5. Налоговый учет по НДФЛ | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Кейс-задание<br>Реферат, доклад | 2.1. Тема 5<br>2.3.по теме<br>2.2 по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***6.*** | Тема 6. Особенности налогового учета при применении УСН | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Кейс-задание<br>Реферат, доклад | 2.1. Тема 6<br>2.3.по теме<br>2.2. по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***7.*** | Тема 7. Налоговый учет по налогу на имущество организаций | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Реферат, доклад<br>Кейс-задания | 2.1. Тема 7<br>2.2. по теме<br>2.3.по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***8.*** | Тема 8. Налоговый учет по транспортному налогу | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Реферат, доклад<br>Кейс-задания | 2.1. Тема 8<br>2.2. по теме<br>2.3.по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***9.*** | Тема 9. Налоговый учет по местным налогам | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Реферат, доклад<br>Кейс-задания | 2.1. Тема 9<br>2.2. по теме<br>2.3. по теме | Устно<br>Письменно<br>Письменно |
| ***10.*** | Тема 10. Налоговый учет по страховым взносам | ОК 01, 02, ПК 1.3 | Опрос по вопросам темы<br>Реферат, доклад<br>Тестирование (итоговое) | 2.1. Тема 10<br>2.2. по теме<br>2.4. | Устно<br>Письменно<br>Письменно |

## 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

| № п/п | Код компетенции | Уровни сформированности компетенции | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Недостаточный | Удовлетворительный (достаточный) | Базовый | Повышенный |
| | | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | Знать:<br>Уметь:<br>Владеть: | Знать:<br>Уметь:<br>Владеть: | Знать:<br>Уметь:<br>Владеть: |
| 1 | ОК 01 | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | Знать: не полностью знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.<br>Умеет: только при помощи преподавателя распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). | Знать: достаточно полно знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.<br>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). | Знать: демонстрирует превосходное знание актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.<br>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). |
| 2 | ОК 02 | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | Знать: не полностью знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы | Знать: достаточно полно знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы | Знать: демонстрирует превосходное знание основных методов и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.<br>Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска. | структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.<br>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска. | приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.<br>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска. |
| | ПК 1.3 | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | Знать: не полностью знает виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br>Умеет только при помощи преподавателя определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». | Знать: достаточно полно знает виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br>Умеет определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». | Знать: демонстрирует превосходное знание видов и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br>Умеет определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». |

# 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

## 2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

**Тема 1. Содержание, задачи и принципы налогового учета**

Понятие, цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Принципы налогового учета.

Отличия бухгалтерского и налогового учета.

Система нормативного регулирования налогового учета.

Методология налогового учета.

Элементы налогового учета: первичные учетные документы; аналитические регистры; расчет налоговой базы (налоговые декларации).

**Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль**

Налогоплательщики и элементы налога.

Алгоритм расчета налога на прибыль: способы формирования налоговой базы; доходы в налоговом учете; расходы в налоговом учете.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль: документы налогового учета налога на прибыль; налоговый учет материальных расходов; налоговый учет амортизируемого имущества; особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав; налоговый учет нормируемых расходов; перенос убытков на будущее.

**Тема 3. Налоговый учет по НДС**

Налогоплательщики и элементы налога.

Первичные налоговые документы по НДС. Книга продаж, книга покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС.

Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС.

**Тема 4. Налоговый учет по акцизам**

Субъекты и объекты налогообложения.

Налоговая база и налоговая ставка.

Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты.

Сроки и порядок уплаты акциза. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров

**Тема 5. Налоговый учет по НДФЛ**

Налогоплательщики и элементы налога.

Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.

Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы

Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Доходы, облагаемые по ставке 35%.

Налоговые вычеты.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.

Документы налогового учета налога на доходы физических лиц.

**Тема 6. Особенности налогового учета при применении УСН**

Налогоплательщики и элементы налога.

Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.

Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения

**Тема 7. Налоговый учет по налогу на имущество организаций**

Налогоплательщики и элементы налога.

Алгоритм расчета налога на имущество.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.

**Тема 8. Налоговый учет по транспортному налогу**

Налогоплательщики и элементы налога.

Порядок расчета транспортного налога.

Налоговая база по транспортному налогу.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

**Тема 9. Налоговый учет по местным налогам**

Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.

Элементы налогообложения земельным налогом.

Механизм расчета местных налогов

**Тема 10. Налоговый учет по страховым взносам**

Налогоплательщики и элементы налога.

Алгоритм расчета налога.

Налоговые ставки.

База обложения. Необлагаемые доходы.

**Критерии оценки:**

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;
- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

## 2.2 Темы рефератов (докладов, сообщений) (по желанию студентов)

1. Налог на добычу полезных ископаемых: действующая система и пути совершенствования.
2. Роль косвенных налогов в экономической системе общества.
3. Проблемы и направления совершенствования НДФЛ.
4. Налоговые обязательства физических лиц.
5. Земельный налог: проблемы и направления совершенствования.
6. Проблемы налогообложения прибыли.
7. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. Налог на добавленную стоимость и его экономическая роль.
10. Налогообложение игорного бизнеса.
11. Налогообложение доходов физических лиц в РФ.
12. Акцизы в системе косвенного налогообложения в России.
13. Налогообложение транспортных средств.
14. Страховые взносы: проблемы и перспективы.
15. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы развития.
16. Налогообложение физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
17. Налоговая система РФ: проблемы и направления совершенствования.
18. Проблемы применения налоговых вычетов в рамках налогообложения доходов физических лиц в РФ.
19. Элементы налога на доходы с физических лиц.
20. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
21. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
22. Страховые взносы: назначение и методика расчета.
23. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
24. Налоговые ставки по прибыли.
25. Элементы налога на добавленную стоимость.
26. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
27. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
28. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
29. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектамиводных биоресурсов.
30. Государственная пошлина.
31. Налог на игорный бизнес.

32. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
33. Налог на имущество физических лиц.
34. Земельный налог.
35. Упрощенная система налогообложения.
36. Патентная система налогообложения.
37. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
38. Автоматизированная упрощенная система налогообложения
39. Налог на профессиональный доход.
40. История развития налога на добавленную стоимость
41. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
42. История возникновения и развития акцизного налогообложения в РФ
43. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
44. Торговый сбор.
45. Туристический налог.
46. Налоговая декларация: понятие, структура и порядок заполнения.

**Критерии оценки:**

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована еѐ актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объѐм, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

## 2.3.Кейс-задачи

**Кейс задача 1**

Исчислите НДФЛ за январь 20__г., если физическое лицо имеет двоих детей и постоянное место работы. Доходы составили, руб.:

Январь – 15000

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Кейс задача 2**

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 25000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и исчислите сумму НДФЛ удерживаемая у сотрудника.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Кейс задача 3**

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 18 000 руб.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Кейс задача 4**

Гражданин получил в январе месяце заработную плату в сумме 20 500 рублей. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы этого физического лица за январь месяц.

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Кейс задача 5**

Организацией в 20__г. был получен доход 20 млн. руб., размер расходов организации составил 9 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

**Кейс задача 6**

Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 3000 000 руб., а также понесены расходы в сумме 3700 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

**Кейс задача 7**

Организацией в отчетном году был получен доход 10 млн. руб., размер расходов организации составил 5 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль, если у организации имеется убыток прошлого года в сумме 700 000 руб.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

**Кейс задача 8**

Предприятие реализовало товары стоимостью 1500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

Определить:

1.Сумму НДС реализованных товаров

2.Цену реализации товаров

**Кейс задача 9**

Сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила:

Январь -700 тыс. руб.

Февраль – 750 тыс. руб.

Март – 600 тыс. руб.

Апрель- 750 тыс. руб.

Определить:

1.Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС

2. с какого месяца организация уплачивает НДС

**Кейс задача 10**

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют 300 000 рублей, а оплата поставщику НДС – 30 000 рублей.

После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговому предприятию по свободным ценам товары на 500 000 рублей.

Определить:

1.НДС по реализованным товарам

2.цену реализации товаров, данные товары облагаются по ставке 10%.
3.сумму НДС должно внести предприятие в бюджет

**Кейс задача 11**

2 марта 20__г. на гражданина Магомедова Г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ – 2107 с мощностью двигателя 150 л.с. Других автомобилей у гражданина нет.
Определить:

1. Ставку транспортного налога применительно к данному авто
2. Период расчета и коэффициент применяемый при расчете
3. Рассчитайте сумму транспортного налога.

**Кейс задача 12**

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 20__ году составила:
На 1 января – 170 000 руб.;
На 1 февраля – 170 000 руб.;
На 1 марта – 170 000 руб.;
На 1 апреля – 180 000 руб.
Определить:

1. Среднюю стоимость облагаемого имущества
2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал?

**Кейс задача 13**

У организации имеется земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость — 1 200 000 руб. Налоговая ставка — 1,5%.
Определить:

1. Какой налог подлежит уплате в бюджет?
2. Рассчитать сумму налога.

**Кейс задача 14**

В 20__ году организация перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов уменьшенных на величину расходов. По итогам 20__ года выручило 2 600 000 руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 1600 000 руб.
Определить:
1.налогооблагаемую базу
2. сумму налога
3. сумму минимального налога
4. сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

**Кейс задача 15**

Исчислите НДФЛ за январь месяц, если физическое лицо имеет троих детей и постоянное место работы. Доходы составили 25 000, руб.:
Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Критерии оценки:**

**Оценка «отлично»**

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

**Оценка «хорошо»**

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

**Оценка «удовлетворительно»**
Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.
**Оценка «неудовлетворительно»**
Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

## 2.4.Тестовые задания №1

**Выберите из предложенных вариантов один правильный ответ.**
**1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:**
А) налоговая политика;
Б) налоговая система;
В) фискальная функция;
Г) принцип стабильности
**2. К местным налогам и сборам относят:**
А) рыночный сбор;
Б) налог на землю;
В) налог из владельцев транспортных средств;
Г) коммунальный налог;
**3. К косвенным налогам относятся:**
А) НДС, акцизы
Б) Налог на прибыль, налог на наследство
В) Налог на имущество, земельный налог
**4. К какой группе налогов относятся акцизы?**
А) общественные
Б) Косвенные
В) Целевые
**5. К местным налогам относятся:**
А) Земельный налог; налог на имущество физических лиц
Б) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством
В) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых
**6. К налогам регионального уровня относятся:**
А) Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
Б) транспортный налог
В) Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций
**7. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?**
А) 1
Б) 2
В) 3
**8. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:**
А). 1год
Б). 3 года
В). 4 года
**9. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются**
А). В пользу налогоплательщика
Б). В пользу налогового органа
**10. Налогоплательщиками являются**
А). Все организации и физические лица
Б). Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
В). Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

**11. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:**
А). Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
Б). Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
В). Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
**12. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**
А) к местному;
Б) федеральному;
В) региональному
**13. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:**
А) налоги с твердой и процентной ставкой;
Б) прямые и косвенные;
В) федеральные, региональные и местные
**14. При реализации фискальной функции государство:**
А) стимулирует предпринимательскую активность;
Б)обеспечивает наполняемость бюджета;
В) регулирует экономические процессы внутри страны.
**15. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:**
А). земельный налог
Б). налог на имущество организаций
В). водный налог
**16. Какие виды налогов не относятся к региональным?**
А). налог на имущество
Б) НДС
В). транспортный налог
**17. Какой из перечисленных налогов относится к местным:**
А). НДФЛ;
Б) налог на имущество организаций;
В). земельный налог.
**18. К региональным налогам относятся:**
А). транспортный налог
Б). земельный налог
В). налог на добычу полезных ископаемых
**19. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?**
А) Только граждане РФ
Б) Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
В) Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде
**20. Налоговая ставка 0% действует при:**
А) Реализации товаров на экспорт
Б) Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
В) Реализации детских товаров
**21. Что из перечисленного не облагают акцизом?**
А) Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
Б) Алкогольные напитки
В) Топливо
**22. К специальным налоговым режимам не относится:**
А). система налогообложения экспортно-импортных операций;
Б). упрощенная система налогообложения;
В) единый сельскохозяйственный налог.
**23 .Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:**
А) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
Б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
В) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

**24. По ставке 0% облагается:**
А) реализация товаров для детей;
Б) перевозка пассажиров городским транспортом;
В) реализация товаров на экспорт.
**25. Перечислению в бюджет подлежит:**
А) разница между полученным и уплаченным НДС;
Б) сумма НДС, полученная от покупателей;
В) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
**26. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**
А) муки, хлеба, соли, сахара;
Б) строительных материалов;
В) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.
**27. По НДС установлены следующие ставки:**
А) 0, 10, 1%;
Б) 0, 10, 22%;
В) 0, 18, 20%.
**28. Не являются плательщиками налога на прибыль:**
А) страховые организации;
Б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
В) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
**29. Расходами признаются:**
А) документально подтвержденные расходы организаций;
Б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
В) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
**30. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**
А) календарный месяц;
Б) квартал, полугодие, 9 месяцев;
В) календарный год.
**31. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:**
А) до 18 лет;
Б) до 24 лет;
В) первого ребенка до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
**32. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:**
А)получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
Б) получаемых в натуральном выражении;
В) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
**33. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:**
А) только гражданин РФ;
Б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
В) только иностранных граждан.
**34. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:**
А) календарный месяц;
Б) календарный квартал;
В) календарный год.
**35. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:**
А) 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
Б) 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица
В) 605 суммы от суммы заявленного дохода физического лица.
**36. Плательщиками акциза признаются:**
А)только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
Б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
В) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

**37. Подакцизными товарами являются:**
А) парфюмерно-косметическая продукция;
Б) табачные изделия;
В) препараты ветеринарного назначения.
**38. Не облагаются акцизами:**
А) автомобили отечественного производства;
Б) алкогольная продукция;
В)парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
**39. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**
А) адвалорные и специфические;
Б) адвалорные и комбинированные;
В) адвалорные, специфические и комбинированные.
**40.Виды налоговых вычетов по НДФЛ, не предусмотренные НК РФ**
А)стандартные
Б) социальные
В)амортизационные
Г) имущественные
В)профессиональные
**Критерии оценки:**
- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

**Тестовые задания №2**

**Вариант 1**

***Выберите несколько правильных ответов.***
**1. Косвенный налог - это:**
1) Налог на прибыль организаций
2) Налог на имущество организаций
3) Акциз
4) Налог на доходы физических лиц
5) Налог на добавленную стоимость
6) Транспортный налог
7) Водный налог

***Выберите несколько правильных ответов.***
**2. К налогам федерального уровня относятся**
1) Транспортный налог;
2) Налог на добавленную стоимость;
3) Земельный налог;
4) Налог на доходы физических лиц;
5) Водный налог;
6) Налог на имущество организаций.

***Выберите один правильный ответ.***
**3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**
1) НК РФ;
2) НК РФ и федеральных законов;
3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
4) НК РФ и ПБУ.

***Выберите один правильный ответ.***

**4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4) имеющие гражданство РФ.

**5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1) | НДФЛ | А) | 10%, 22% |
| 2) | Налог на прибыль организаций | Б) | 13% |
| 3) | Налог на добавленную стоимость | В) | 2,2% |
| 4) | Налог на имущество организаций | Г) | 25% |

***Выберите один правильный ответ.***

**6. Только юридические лица выплачивают:**

1) Транспортный налог;
2) Земельный налог;
3) Налог на прибыль
4) Водный налог.

***Выберите один правильный ответ.***

**7. Налоговой базой по земельному налогу является:**

1) площадь земельных участков;
2) рыночная стоимость земельных участков;
3) кадастровая стоимость земельных участков
4) цена по договору купли-продажи.

***Выберите один правильный ответ.***

**8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:**

1) налоговая льгота;
2) налоговый период;
3) налоговая база;
4) налоговая ставка.

***Выберите один правильный ответ.***

**9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 70;
2) Д 20-К68;
3) Д 70-К 68;
4) Д 68-К 51.

***Выберите один правильный ответ.***

**10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 90;
2) Д 99-К68;
3) Д 68-К 99;
4) Д 68-К 84.

***Выберите один правильный ответ.***

**11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 91;
2) Д 99-К 68;
3) Д 91-К 68;
4) Д 90-К 68.

***Выберите один правильный ответ.***

**12. Операция «НДФЛ перечислен в бюджет» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 51;
2) Д 51-К68;
3) Д 68-К 57;

4) Д 68-К 91.

***Выберите один правильный ответ.***

**13. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 20_г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

| | |
|---|---|
| 1) | 4 368 руб.; |
| 2) | 4 500 руб.; |
| 3) | 4 550 руб.; |
| 4) | 4 732 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**14. Среднегодовая стоимость имущества ООО « МАК» за 20__г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 20__г. составит**

| | |
|---|---|
| 1) | 36 320 руб.; |
| 2) | 34 320 руб.; |
| 3) | 34 550 руб.; |
| 4) | 37 320 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**15. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

| | |
|---|---|
| 1) | НДФЛ, |
| 2) | Налога на прибыль организаций, |
| 3) | Страховых взносов во внебюджетные фонды, |
| 4) | НДС. |

***Выберите один правильный ответ.***

**16. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:**

| | |
|---|---|
| 1) | месяц; |
| 2) | квартал; |
| 3) | календарный год; |
| 4) | полугодие. |

***Выберите один правильный ответ.***

**17. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются**:

| | |
|---|---|
| 1) | основные средства; |
| 2) | земельные участки; |
| 3) | оборотные средства; |
| 4) | товарно-материальные ценности. |

**18. Установите соответствие налоговой базы согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | земельный налог | А) | Среднегодовая стоимость имущества |
| | НДС | Б) | кадастровая стоимость |
| | Налог на имущество организаций | В) | Стоимость реализованных товаров |

***Выберите один правильный ответ.***

**19. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:**

| | |
|---|---|
| 1) | Д 69-К 91; |
| 2) | Д 23-К 69; |
| 3) | Д 69-К 20; |
| 4) | Д 20-К 69. |

**Выберите один правильный ответ.**

**20. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:**

| | |
|---|---|
| 1) | Д 69-К 21; |

| | |
|---|---|
| 2) | Д 23-К 69; |
| 3) | Д 69-К 29; |
| 4) | Д 20-К 69. |

**Выберите один правильный ответ.**

**21. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 20__г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

| | |
|---|---|
| 1) | 11 800 руб.; |
| 2) | 12 400 руб.; |
| 3) | 11 400 руб.; |
| 4) | 14 400 руб. |

**Выберите один правильный ответ.**

**22. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 20__г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

| | |
|---|---|
| 1) | 10 000 руб.; |
| 2) | 9 000 руб.; |
| 3) | 11 000 руб.; |
| 4) | 9 750 руб. |

**Выберите один правильный ответ.**

**23. Операция «Перечислены страховые взносы» отражается в учете проводкой:**

| | |
|---|---|
| 1) | Д 69-К 51; |
| 2) | Д 51-К 69; |
| 3) | Д 68-К 51; |
| 4) | Д 70-К 69. |

**Выберите несколько правильных ответов.**

**24. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов**

| | |
|---|---|
| 1) | премии по итогам работы; |
| 2) | государственные пособия; |
| 3) | заработная плата; |
| 4) | компенсационные выплаты; |
| 5) | надбавки. |

**Вариант 2**

***Выберите несколько правильных ответов.***

**1. Косвенный налог - это:**

1) Акциз
2) Налог на имущество организаций
3) Налог на прибыль организаций
4) Налог на доходы физических лиц
5) Водный налог
6) Транспортный налог
7) Налог на добавленную стоимость

***Выберите несколько правильных ответов.***

**2. К налогам регионального уровня относятся**

1) Транспортный налог;
2) Налог на добавленную стоимость;
3) Налог на игорный бизнес;
4) Налог на доходы физических лиц;
5) Водный налог;
6) Налог на имущество организаций.

***Выберите один правильный ответ.***

**3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

1) адвалорные и твердые;
2) адвалорные и комбинированные;
3) адвалорные, твердые и комбинированные;
4) твердые и комбинированные

***Выберите один правильный ответ.***

**4. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

1) страховые организации
2) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
3) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ

5. **Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1) | НДФЛ | А) | 10% |
| 2) | Налог на добавленную стоимость | Б) | 13% |
| 3) | Налог на прибыль организаций | В) | 2,2% |
| 4) | Налог на имущество организаций | Г) | 25% |

***Выберите один правильный ответ.***

**6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они**

1) находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
2) фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3) получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4) имеют гражданство РФ.

***Выберите один правильный ответ.***

**7. Предельная ставка налога на имущество организаций:**

1) 1,2%
*2)* 2,2%
3) 5%
4) 20%

***Выберите один правильный ответ.***

**8. Только физические лица выплачивают:**

1) Транспортный налог;
2) НДФЛ;
3) Земельный налог;
4) НДС.

***Выберите один правильный ответ.***

**9. Ставка налога на прибыль:**

1) 18%
2) 10%
3) 25%
4) 24%

***Выберите один правильный ответ.***

**10. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 19;
2) Д 20-К19;
3) Д 90.3-К 68;
4) Д 68-К 90.3.

***Выберите один правильный ответ.***

**11. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 70;
2) Д 20-К68;
3) Д 70-К 68;
4) Д 68-К 51.

***Выберите один правильный ответ.***

**12. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 51;
2) Д 99-К68;
3) Д 68-К 99;
4) Д 68-К 84.

***Выберите один правильный ответ.***

**13. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:**

1) Д 68-К 19;
2) Д 19-К 68;
3) Д 90.3-К 68;
4) Д 19-К 60.

***Выберите один правильный ответ.***

**14. Сотруднику Гасанову И.Д. в январе 20__г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Гасанов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

1) 4 628 руб.;
2) 4 528 руб.;
3) 4 610 руб.;
4) 4 810 руб.

***Выберите один правильный ответ.***

**15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Миг» за 20__г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 20__г. Составит**

1) 26 320 руб.;
2) 16 500 руб.;
3) 14 500 руб.;
4) 12 500 руб.

***Выберите один правильный ответ.***

**16. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

1) НДФЛ,
2) Налога на прибыль организаций,
3) Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4) Акцизов.

***Выберите один правильный ответ.***

**17. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

1) месяц
2) квартал
3) календарный год
4) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

***Выберите один правильный ответ.***

**18. Установите соответствие объектов налогообложения согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1) | Земельный налог | А) | недвижимость |
| 2) | Налог на прибыль | Б) | прибыль |
| 3) | Налог на имущество организаций | В) | Земельный участок |

***Выберите один правильный ответ.***

**19. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:**

1) Д 69-К 91;
2) Д 25-К 69;
3) Д 69-К 20;
4) Д 26-К 69.

***Выберите один правильный ответ.***

**20. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:**

1) Д 69-К 21;

2) Д 23-К 69;
3) Д 69-К 29;
4) Д 20-К 69.

***Выберите один правильный ответ.***

**21 Сотруднику Алиеву Н.Д. в январе 20__г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

1) 12 600 руб.;
2) 12 400 руб.;
3) 11 600 руб.;
4) 13 500 руб.

***Выберите один правильный ответ.***

**22. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 20__г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

1) 10 950 руб.;
2) 10 500 руб.;
3) 11 500 руб.;
4) 9 750 руб.

***Выберите один правильный ответ.***

**23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:**

1) Д 69-К 44;
2) Д 23-К 69;
3) Д 69-К 51;
4) Д 25-К 69.

***Выберите один правильный ответ.***

**24. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:**

1) Д 69-К 51;
2) Д 51-К 69;
3) Д 68-К 51;
4) Д 70-К 69.

**Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

## 2.5. Примерные вопросы к экзамену

Теоретическая часть.

1. Понятие, цель и задачи налогового учета.
2. Объекты налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Отличия бухгалтерского и налогового учета.
5. Система нормативного регулирования налогового учета.
6. Методология налогового учета.
7. Элементы налогового учета: первичные учетные документы; аналитические регистры; расчет налоговой базы (налоговые декларации).
8. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль.

9. Алгоритм расчета налога на прибыль: способы формирования налоговой базы; доходы в налоговом учете; расходы в налоговом учете.
10. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль: документы налогового учета налога на прибыль; налоговый учет материальных расходов; налоговый учет амортизируемого имущества; особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав; налоговый учет нормируемых расходов; перенос убытков на будущее.
11. Налогоплательщики и элементы НДС
12. Первичные налоговые документы по НДС. Книга продаж, книга покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС.
13. Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС.
14. Субъекты и объекты налогообложения акцизами.
15. Налоговая база и налоговая ставка по акцизам
16. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты.
17. Сроки и порядок уплаты акциза. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров
18. Налогоплательщики и элементы НДФЛ.
19. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
20. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы по НДФЛ
21. Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Доходы, облагаемые по ставке 35% по НДФЛ
22. Налоговые вычеты по НДФЛ.
23. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.
24. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц.
25. Налогоплательщики и элементы налога при УСН.
26. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
27. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения
28. Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций.
29. Алгоритм расчета налога на имущество организаций.
30. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.
31. Налогоплательщики и элементы транспортного налога.
32. Порядок расчета транспортного налога.
33. Налоговая база по транспортному налогу.
34. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.
35. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.
36. Элементы налогообложения земельным налогом.
37. Налогоплательщики и элементы страховых взносов.
38. Алгоритм расчета СВ.
39. Налоговые ставки СВ.
40. База обложения СВ. Необлагаемые доходы СВ

**Задача 1.**

Исчислите НДФЛ за 1квартал 20__г., если физическое лицо имеет двоих детей и постоянное место работы. Доходы составили, руб.:

Январь – 15000
Февраль – 15000
Март – 15000

Определить:

1. Необлагаемую сумму за месяц
2. налогооблагаемую базу за месяц
3. сумму НДФЛ за месяц
4. Сумму, которую получит работник на руки за месяц

**Задача 2.**

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает в сумме 25000 руб.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Задача 3.**

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 18 000 руб.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Задача 4**

Гражданин получил в январе месяце заработную плату в сумме 20 500 рублей. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы этого физического лица за январь месяц.

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Задача 5**

Предприятие реализовало товары стоимостью 1500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

Определить:

1.Сумму НДС реализованных товаров

2.Цену реализации товаров

**Задача 6**

Сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила:

Январь -700 тыс. руб.

Февраль – 750 тыс. руб.

Март – 600 тыс. руб.

Апрель- 750 тыс. руб.

Определить:

1.Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС

2. с какого месяца организация уплачивает НДС

**Задача 7**

Кадастровая стоимость помещения, используемое индивидуальным предпринимателем как объект торговли, общей площадью 100 кв.м. составляет 3 000 000 рублей,

Определить:

1. Какой налог подлежит уплате ИП
2. Налогооблагаемую базу.
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 8**

Исчислите НДФЛ за январь месяц, если физическое лицо имеет троих детей и постоянное место работы. Доходы составили 25 000, руб.:

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

**Задача 9**

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухучета, утвержденным в учетной политике составила: На 1-е число каждого месяца налогового периода -250 000руб.. налоговая ставка -2%.

**Задача 10**

Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС, если сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила:

Январь -670 тыс. руб.

Февраль – 730 тыс. руб.

Март – 550 тыс. руб.

Апрель- 750 тыс. руб.

**Задача 11**

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 20__ г.

| Номер счета | Остатки по данным бухучета, тыс. руб. | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 01.01.__г | 01.02.__г | 01.03.__г | 01.04.__г | 01.05.__г |
| 01 | 35 120 | 28 160 | 35 200 | 26 800 | 35 560 |
| 02 | 18 420 | 28 500 | 26 700 | 25 500 | 54 420 |

**Задача 12**

ООО «Свет» продает электроприборы. В 20__ году перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов уменьшенных на величину расходов. По итогам 20__ года выручило 1 600 000 руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 600 000 руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 13**

Организация имеет в собственности автомобиль с мощность двигателя 120 л.с. Других транспортных средств у них нет. (ставка налога 10 руб.)

Плательщиком какого налога является организация.

Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

**Задача 14**

Земельный участок под промышленными объектами организации расположен в областном центре, где численность населения составляет 900 тыс. человек. Кадастровая стоимость этого земельного участка определена в размере 800 тыс. руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена 1,5%. Определить налоговую базу. Исчислить сумму земельного налога.

**Задача 15**

Предприятие реализует товары стоимостью 500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

**Задача 16**

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 28 000 руб.

**Задача 17**

У организации имеется земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость — 1 200 000 руб. Налоговая ставка — 1,5%.

Какой налог должна уплатить организация? Рассчитайте сумму налога.

**Задача 18**

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за налоговый период. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период -800 000руб.. налоговая ставка -2%.

**Задача 19**

Предприятие реализует товары стоимостью 400 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются льготной ставкой.

**Задача 20**

Организацией в 20__г. был получен доход 20 млн. руб., размер расходов организации составил 9 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

**Задача 21**

Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 3000 000 руб., а также понесены расходы в сумме 3700 000 руб.

Определить:

1. Налогооблагаемую базу
2. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет

**Задача 22**

Организацией в отчетном году был получен доход 10 млн. руб., размер расходов организации составил 5 млн. руб.

Определить:

1. Налогооблагаемую базу
2. Определите сумму налога на прибыль, если у организации имеется убыток прошлого года в сумме 700 000 руб.

**Задача 23**

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 20__ году составила:

На 1 января – 170 000 руб.;

На 1 февраля – 170 000 руб.;

На 1 марта – 170 000 руб.;

На 1 апреля – 180 000 руб.

Определить:

1. Среднюю стоимость облагаемого имущества
2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал?

**Задача 24**

В 2023 году организация перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов. По итогам 20__ года выручило 2 600 000 руб. Определить:

1.налогооблагаемую базу

2. сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

**Задача 25**

Организация имеет в собственности:

1.земельный участок 400 кв.м., кадастровой стоимостью в 2000 000 руб.;

2.легковой автомобиль с мощность двигателя 170 л.с. (ставка 10 руб. с каждой л.с.)

Плательщиком каких налогов является организация? Исчислите суммы налогов.

**Критерии оценки:**

 **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

 **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

 **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

 **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.