

**Контрольная работа по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»
для студентов заочной формы обучения**

Вариант работы определяется по последней цифре номера зачетной книжки.

Вариант № 0

1. Какой нормативный акт устанавливает порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
2. Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
4. Что признается прибылью в целях главы 25 НК РФ для российских организаций?
5. Какие расходы нормируются для целей исчисления налога на прибыль?
6. Бухгалтерский учет налога на прибыль.

Задача 1. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

выручка от реализации товаров (с НДС) – 6 920 000 рублей;

материальные затраты – 2 800 000 рублей;

фонд оплаты труда – 1000000 рублей;

уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 40 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 18 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 900 000 рублей со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.10 стоимостью 107 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 30 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

а) приобретены товары на сумму 672 000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 1 516 000 руб. с учетом НДС по ставке 18 %;

б) оплачена транспортировка товаров на сумму 11 800 руб. с учетом НДС 18%;

в) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10 % составила 810 000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 18% - 1 860 200 руб.

Определите, какую сумму организация должна перечислить в бюджет за квартал.

Задача 3. 1. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы 1 рассчитайте:

1) авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;

2) налог на имущество по итогам налогового периода.

Таблица 1

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Дата	Остаточная стоимость, руб.
01.01	265 235	01.08	463 688
01.02	328 345	01.09	550 945
01.03	320 997	01.10	542 558
01.04	450 860	01.11	540 350
01.05	480 710	01.12	538 580
01.06	470 513	31.12	660 825

01.07	465 420		
-------	---------	--	--

Тесты.

1. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:

- А) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;
- Б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
- В) выручка от продажи товаров (работ, услуг).

2. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий относятся для целей исчисления налога на прибыль:

- А) к доходам от реализации;
- Б) к внереализационным доходам;
- В) не учитываются для исчисления прибыли.

3. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- А) по итогам каждого квартала;
- Б) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
- В) нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

А) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

Б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

5. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

А) в виде стоимости излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

Б) от долевого участия в других фирмах;

В) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

6. Под обоснованными расходами понимаются:

А) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

Б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

В) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;

Б) календарный год;

В) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

8. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются:

А) календарный год;

Б) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года;

В) месяц.

9. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

А) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

Б) не позднее 28-го марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 30-го марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

10. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается:

- А) главным бухгалтером;
- Б) главным бухгалтером и руководством организации;
- В) лицами, составившими и подписавшими регистры.

Вариант № 1

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Кем устанавливается налог на имущество организаций?
3. Кто устанавливает налоговую ставку налога на имущество организаций?
4. Что является объектом налогообложения для российской организации?
5. Как определяется налоговая база по налогу на имущество?
6. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.

Задача 1. В 2017г. от подрядчика были приняты работы на сумму 531000 руб., в том числе НДС – 81000 руб., и выполнены работы собственными силами на сумму 230000 руб. (из них стоимость материалов составила 65000 руб.).

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС.

Задача 2. 1. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы 1 рассчитайте:

- 1) авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
- 2) налог на имущество по итогам налогового периода.

Таблица 1

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Дата	Остаточная стоимость, руб.
01.01	300 235	01.08	363 688
01.02	325 345	01.09	450 945
01.03	329 997	01.10	442 558
01.04	350 860	01.11	440 350
01.05	380 710	01.12	438 580
01.06	370 513	31.12	560 825
01.07	365 420		

Задача 3. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

выручка от реализации товаров (с НДС) – 7820000 рублей;

материальные затраты – 2 800 000 рублей;

фонд оплаты труда – 1000000 рублей;

уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 30 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 18 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 900 000 рублей со сроком полезного использования 22 года и оборудование с 1.10 стоимостью 109 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 31 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Тесты.

1. Налог на имущество организаций является:
 - А) федеральным;
 - Б) региональным;
 - В) местным.
2. Налог на имущество организаций устанавливается:
 - А) Налоговым кодексом РФ;
 - Б) законами субъектов РФ;
 - В) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.
3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:
 - А) не могут предусматриваться;
 - Б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
 - В) могут предусматриваться.
4. Плательщиками налога на имущество признаются:
 - А) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ;
 - Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
 - В) российские организации.
5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
 - А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
6. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:
 - А) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
 - Б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;
 - В) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;
7. Налоговым периодом признается:
 - А) квартал;
 - Б) 1 кв., полугодие, 9 месяцев, год;
 - В) календарный год.

8. Отчетными периодами признаются:
- А) месяц;
 - Б) квартал;
 - В) 1 кв., полугодие, 9 месяцев календарного года.
8. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
- А) 2,0%
 - Б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%;
 - В) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,0%;
9. Освобождаются от налогообложения:
- А) научно-исследовательские организации;
 - Б) организации в отношении космических объектов;
 - В) религиозные организации.
10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:
- А) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - В) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вариант № 2

1. Кто признается плательщиком НДС?
2. Каковы объекты налогообложения по НДС?
3. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
4. Каков порядок исчисления налога?
5. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
6. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Задача 1. ООО «Ремстрой» заключило договор с кирпичным заводом о поставке 350000 шт. силикатного кирпича по цене 1,95 руб. за шт., в том числе НДС. По условиям договора вывоз кирпича производится транспортом завода после поступления средств на его счет. Стоимость доставки включена в цену продукции. Аванс в сумме 400000 руб. был перечислен 31 марта. Кирпич был доставлен на центральный склад и склады участков 7 апреля.

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС. Назвать документы, отражающие данные операции в бухгалтерском учете.

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 8020000 рублей;
материальные затраты – 2 700 000 рублей;
фонд оплаты труда – 1010000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 25 000 рублей;
уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 18 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 920 000 рублей со сроком полезного использования 21 год и оборудование с 1.10 стоимостью 106 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 31 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Предприятие осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В марте было приобретено и введено в эксплуатацию (и оплачено) оборудование стоимостью 300000 руб. (в том числе НДС), которое будет использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). Допустим, что другие расходы, связанные с приобретением оборудования, отсутствуют. В 1 кв. было отгружено:

- облагаемой НДС продукции на сумму 200600 руб., в том числе НДС;
- не облагаемой НДС продукции на сумму 410000 руб.

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС.

Тесты.

1. В качестве аванса в счет будущих поставок вам передали имущество, которое для вас является основным средством. Надо ли начислить НДС с такого аванса?

- а) Да, так как вид полученного аванса (денежный/неденежный) значения не имеет.
- б) Нет, поскольку НДС исчисляется только при получении денежного аванса.

2. При отгрузке товаров покупателю из-за арифметической ошибки вы неправильно указали количество товаров, что повлекло неверное указание общей стоимости отгруженных товаров. Какой счет-фактуру нужно теперь выставить покупателю?

- а) Корректировочный.
- б) Исправленный.

3. Вы арендуете госимущество и признаетесь налоговым агентом по НДС. В какой момент вы должны исчислить НДС?

а) В момент оказания вам услуг по аренде помещения (например, в последний день месяца или в последний день квартала).

- б) В момент перечисления денег арендодателю.

4. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана

а) Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров

- б) Вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС

в) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

5. Организация, реализующая товары, освобожденные от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

- а) Да
- б) Нет

6. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику

- а) Да
- б) Нет

7. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету

- а) После их фактической оплаты
- б) После постановки на учет
- в) После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров

8. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

- а) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
 - б) Являются плательщиками НДС
 - в) Освобождены от уплаты НДС
9. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации
- а) облагается НДС
 - б) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения
 - в) Не облагается НДС, т. к. в отношении данной операции установлена льгота
10. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара
- а) Подлежит вычету ст. 172,п. 5
 - б) Не подлежит вычету
 - в) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
 - г) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

Вариант № 3

- 1.Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ?
2. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?
3. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?
4. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
- 5.На основании каких документов предоставляются стандартные налоговые вычеты?
6. Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц.

Задача 1. Предприятие осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В 1 кв. были приобретены инструменты стоимостью 2950 руб. (в то числе НДС – 450 руб.), которые будут использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и необлагаемой).

В 1 кв. было отгружено:

- облагаемой НДС продукции на сумму 271400 руб., в том числе НДС – 41400 руб.;
- не облагаемой НДС продукции на сумму 370000 руб.

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС.

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 7920000 рублей;
материальные затраты – 2 600 000 рублей;
фонд оплаты труда – 1010000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 23 000 рублей;
уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 17 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 910 000 рублей со сроком полезного использования 21 год и оборудование с 1.10 стоимостью 108 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 29 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, тыс. руб.:

01.01.20__г.- 20301	01.08.20__г.- 21700
01.02.20__г.- 20500	01.09.20__г.- 19300
01.03.20__г.- 19780	01.10.20__г.- 19240
01.04.20__г.- 21000	01.11.20__г.- 19000
01.05.20__г.- 22320	01.12.20__г.- 18910
01.06.20__г.- 22100	01.01.20__г.- 18800
01.07.20__г.- 21870	

Налоговая ставка налога на имущество организаций 2,2%.

Тесты.

1. По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов

- а) Может быть перенесена на следующий налоговый период
- б) Не может быть перенесена на следующий налоговый период

2. Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 4000 руб.) в данном налоговом периоде

- а) 13 %
- б) 30 %
- в) 35 %

3. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

- а) По основному месту работы
- б) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
- в) В налоговом органе

4. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

- а) 9 %
- б) 13 %
- в) 30 %

5. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях

- а) 13 %
- б) 35 %
- в) 30 %

- б. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются
- а) Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
 - б) Исходя из дохода, полученного по новому месту работы
7. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен
- а) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
 - б) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы
8. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации
- а) Включается в доход, подлежащий НДФЛ
 - б) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ
9. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются выплаты работнику в виде
- а) Выплаченных суточных в пределах действующих норм
 - б) Стоимости коммунальных услуг, оплаченных за работника организацией
 - в) Стоимости выданной спецодежды
10. Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки
- а) Не включается в состав дохода работника
 - б) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
 - в) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

Вариант № 4.

1. Виды страховых взносов.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами у работодателей.
4. Тарифы страховых взносов для работодателей.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
6. Бухгалтерский учет страховых взносов.

Задача 1. Совокупный годовой доход сотрудника составил 365000 руб. Работник работает в компании с общим режимом налогообложения. Рассчитать страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС, подлежащие уплате в соответствующие фонды и бюджеты.

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 7820000 рублей;
материальные затраты – 2 600 000 рублей;
фонд оплаты труда – 1210000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 21 000 рублей;
уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 17 000 рублей.
На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 910 000 рублей со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.10 стоимостью 105 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 27 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. ООО «Восток» заключило договор с кирпичным заводом о поставке 400000 шт. силикатного кирпича по цене 3,95 руб. за шт., в том числе НДС. По условиям договора вывоз кирпича производится транспортом завода после поступления средств на его счет. Стоимость доставки включена в цену продукции. Аванс в сумме 460000 руб. был перечислен 31 марта. Кирпич был доставлен на центральный склад и склады участков 7 апреля.

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС. Назвать документы, отражающие данные операции в бухгалтерском учете.

Тесты.

1. Страховые взносы уплачиваются:

А) в ПФР, ФСС, ФОМС

Б) в ПФР, ФСС

В) в ФНС, ФСС

2. Ставка страховых взносов в ПФР составляет:

А) 13%

Б) 22%

В) 18%.

3. Облагаются ли страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний компенсации за неиспользованный отпуск?

А) Да

Б) Нет

4. Являются ли иностранные организации плательщиками страховых взносов:

А) Да,

Б) Нет

5. Организация имеет обособленное подразделение. Заработная плата сотрудникам подразделения начисляется в головной организации. Как в этом случае следует уплачивать страховые взносы?

А) Страховые взносы уплачивает головная организация централизованно по месту своего нахождения (т.е. в составе платежей по страховым взносам головной организации).

Б) На основании части 11 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов, а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения.

В) В любом случае, независимо от наличия отдельного баланса, расчетного счета у подразделения, страховые взносы уплачивает обособленное подразделение

6. Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату по письменному заявлению плательщика страховых взносов в течение

А) двадцати дней со дня получения органом контроля за уплатой страховых взносов такого заявления

Б) десяти дней со дня получения органом контроля за уплатой страховых взносов такого заявления

В) одного месяца со дня получения органом контроля за уплатой страховых взносов такого заявления

7. Если организация была создана после начала календарного года, первым расчетным периодом по страховым взносам для нее является:

А) расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Б) период со дня создания до окончания данного календарного года.

В) расчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

8. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 Федерального закона № 212 следующие суммы:

А) Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Б) Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В) компенсационные выплаты, связанные с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

9. Страховые взносы не начисляются на выплаты в пользу иностранных лиц:

А) постоянно проживающих

Б) временно проживающих

В) временно прибывающих

10. Будет ли формировать первоначальную стоимость НМА сумма страховых взносов, начисляемых с заработной платы работников, участвующих в создании данного НМА?

А) да

Б) нет

Вариант № 5.

1. Правила составления налоговой отчетности.

2. Каково определение понятия «налоговая декларация»?

3. Каким способом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган?

4. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?

5. Как вносятся дополнения и изменения в налоговую декларацию?

6. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?

Задача 1. По результатам инвентаризации, проведенной на 30 июня 20__ г., выявлены сомнительные долги: долг покупателя в размере 47000 руб., срок платежа наступил 1 марта 20__ г.; долг покупателя в размере 118000 руб., срок платежа наступил 25.04.20__ г.; долг покупателя в размере 59000 руб., срок платежа наступил 7 мая 20__ г. Выручка в 1 квартале – 760000 руб., во 2 квартале – 840000 руб. Сформировать резерв по сомнительным долгам.

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели: выручка от реализации товаров (с НДС) – 7920000 рублей; материальные затраты – 2 600 000 рублей;

фонд оплаты труда – 1210000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 20 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 13 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 930 000 рублей со сроком полезного использования 22 года и оборудование с 1.10 стоимостью 104 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 26 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Совокупный годовой доход сотрудника составил 365000 руб. Работник работает в компании с общим режимом налогообложения, имеет двоих детей. Рассчитать страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС, подлежащие уплате в соответствующие фонды и бюджеты. Рассчитать НДФЛ.

Тесты.

1. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
 - А) Нарушение срока постановки на учет
 - Б) Непредставление налоговой декларации
 - В) Ошибка при составлении налоговой декларации
 - Г) Неуплата сумм налога
2. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются
 - А) В пользу налогоплательщика
 - Б) В пользу налогового органа
3. 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
4. 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
5. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые
 - А) Могут изменять законодательство о налогах
 - Б) Могут дополнять законодательство о налогах
 - В) Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах
6. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
 - А) Пеня
 - Б) Штраф
 - В) Арест имущества
7. Срок проведения выездной налоговой проверки
 - А) Не может быть изменен ни при каких обстоятельствах
 - Б) Может быть изменен по решению вышестоящего органа
 - В) При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

8. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

- А) Наделение его определенными полномочиями
- Б) Наличие стационарных рабочих мест

9. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

- А) Имеют обратную силу
- Б) Не имеют обратную силу
- В) Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

10. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях

- А) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- Б) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

Вариант № 6.

1. Кто признается плательщиком транспортного налога?
2. Каковы объекты налогообложения по транспортному налогу?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Каков порядок исчисления налога?
5. Каковы сроки уплаты по транспортному налогу налогоплательщиками?
6. Бухгалтерский учет транспортного налога.

Задача 1. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, тыс. руб.:

01.01.20__г.- 20301	01.08.20__г.- 21700
01.02.20__г.- 20500	01.09.20__г.- 19300
01.03.20__г.- 19780	01.10.20__г.- 19240
01.04.20__г.- 21000	01.11.20__г.- 19000
01.05.20__г.- 22320	01.12.20__г.- 18910
01.06.20__г.- 22100	01.01.20__г.- 18800
01.07.20__г.- 21870	

Налоговая ставка налога на имущество организаций 2,2%.

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 9920000 рублей;
материальные затраты – 2 700 000 рублей;
фонд оплаты труда – 1210000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 23 000 рублей;
уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 15 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 950 000 рублей со сроком полезного использования 22 года и оборудование с 1.10 стоимостью 110 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 25 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. 11.02.20__ г. ООО «Садко» приобрело и зарегистрировало автобус МА3-106 (мощность двигателя 210 л.с.). Кроме того, в собственности организации с 05.04.20__ находится легковой автомобиль ВА3-2109 (мощность двигателя 82 л.с.).

Определите сумму транспортного налога, если ставки в республике Башкортостан установлены для автобуса – 100 рублей за 1 л.с. и для автомобиля – 25 рублей за 1 л.с.

Тесты.

1. Транспортный налог является:

- А) федеральным;
- Б) региональным;
- В) местным.

2. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

В) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК РФ «Транспортный налог»;

Г) пользователи транспортных средств.

3. Плательщиком транспортного налога НЕ является:

- А) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- Б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;
- В) филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;

Г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

4. Объектами налогообложения НЕ являются:

- А) мотоциклы и мотороллеры;
- Б) промысловые морские и речные суда;
- В) яхты и парусные суда;
- Г) самолеты и вертолеты.

4.4. Налоговая база определяется:

- А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- Б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

В) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

Г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств.

5. Налоговым периодом признается:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год;

- Г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.
6. Налоговые ставки устанавливаются:
- А) федеральным законом;
 - Б) законами субъектов РФ;
 - В) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
 - Г) федеральным законом и законами субъектов РФ.
7. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
- А) уменьшены не более, чем в 5 раз;
 - Б) увеличены не более, чем в 5 раз;
 - В) увеличены (уменьшены) не более, чем в 5 раз;
 - Г) увеличены (уменьшены) не более, чем в 3 раза.
8. Региональные власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:
- А) ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ;
 - Б) льготы по налогу;
 - В) объекты налогообложения.
9. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- А) налогоплательщики самостоятельно;
 - Б) налоговые органы;
 - В) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
 - Г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы: для физических лиц – налоговые органы.
10. В случае регистрации (снятии с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- А) за весь налоговый период;
 - Б) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации;
 - Г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации.

Вариант № 7.

1. Кто признается плательщиком земельного налога?
2. Каковы объекты налогообложения по земельному налогу?
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
4. Каков порядок исчисления налога?
5. Каковы сроки уплаты по земельному налогу налогоплательщиками?
6. Бухгалтерский учет земельного налога.

Задача 1. ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. 8 октября 20__ г. земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 20__ г. составляет 6 млн. руб. Ставка налога равна 1,5%.

Рассчитайте суммы авансовых платежей и сумму налога, которую должны заплатить в 20__ г. ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 9720000 рублей;
материальные затраты – 2 700 000 рублей;

фонд оплаты труда – 1210000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 28 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 15 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 930 000 рублей со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.10 стоимостью 109 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 25 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Предприятие осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В марте было приобретено и введено в эксплуатацию (и оплачено) оборудование стоимостью 400000 руб. (в том числе НДС), которое будет использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). Допустим, что другие расходы, связанные с приобретением оборудования, отсутствуют. В 1 кв. было отгружено:

- облагаемой НДС продукции на сумму 230600 руб., в том числе НДС;
- не облагаемой НДС продукции на сумму 420000 руб.

Определить операции в бухгалтерском учете, в том числе и по учету НДС.

Тесты.

1. Каков порядок установления земельного налога
 - А) устанавливается НК РФ
 - Б) устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ
 - В) устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ
 - Г) устанавливается бюджетным Кодексом
 - Д) устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления
2. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу
 - А) устанавливают ставку налога
 - Б) устанавливают правила оценки земли
 - В) устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога
3. Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу
 - А) да
 - Б) нет
4. Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу
 - А) любые владельцы земельных участков
 - Б) организации – владельцы земельных участков
 - В) организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
 - Г) физические лица, владельцы земельных участков
5. Как определяется налоговая база по земельному налогу
 - А) как кадастровая стоимость земли

- Б) как рыночная стоимость земли
В) как балансовая стоимость земли
6. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли
А) бюджетным
Б) налоговым
В) земельным
Г) финансовым
7. Каков налоговый период по земельному налогу
А) год
Б) месяц
В) квартал
8. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями
А) самостоятельно
Б) налоговым органом
9. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)
А) самостоятельно
Б) налоговым органом
10. Транспортный налог является:
А) федеральным;
Б) региональным;
В) местным.

Вариант № 8.

1. Кто признается плательщиком упрощенной системы налогообложения?
2. Каковы объекты налогообложения по упрощенной системе налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по упрощенной системе налогообложения?
4. Каков порядок исчисления налога?
5. Каковы сроки уплаты по упрощенной системе налогообложения ?
6. Порядок составления и представления декларации по упрощенной системе налогообложения?

Задача 1.

1. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы 1 рассчитайте:

- 1) авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
- 2) налог на имущество по итогам налогового периода.

Таблица 1

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Дата	Остаточная стоимость, руб.
01.01	400 240	01.08	563 676
01.02	425 350	01.09	550 967
01.03	429 857	01.10	542 597

01.04	450 890	01.11	540 343
01.05	580 730	01.12	538 589
01.06	570 521	31.12	560 856
01.07	565 434		

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

выручка от реализации товаров (с НДС) – 9730000 рублей;

материальные затраты – 2 700 000 рублей;

фонд оплаты труда – 1110000 рублей;

уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 27 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 15 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 935 000 рублей со сроком полезного использования 22 года и оборудование с 1.10 стоимостью 108 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 25 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. ООО «Каскад» в отчетном периоде получила доходы в сумме 7000000 рублей. Получила от поставщика материалы на сумму 1416000 рублей, в том числе НДС – 216000 рублей, материалы оплачены безналичным перечислением; перечислены арендные платежи на сумму 30000 рублей; выплачена заработная плата работникам 100000 рублей за предыдущий месяц; начислена заработная плата в сумме 170000 рублей за текущий месяц; материалы в сумме 700000 рублей списаны на производство; начислены страховые взносы во внебюджетные фонды 51000 рублей. ООО «Каскад» применяет упрощенную систему налогообложения, установило в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Исчислите единый налог при УСН.

Тесты.

- От уплаты какого налога не освобождается организация, применяющая УСН:
 - налог на прибыль;
 - налог на имущество;
 - водный налог;
 - организация освобождена от уплаты всех перечисленных налогов.
- Какая из нижеперечисленных организаций не имеет право на применение УСН:
 - ООО, занимающееся оптовой торговлей алкогольной продукцией;
 - ЗАО, занимающееся брокерской деятельностью;
 - все перечисленные не имеют права применять УСН;
 - все перечисленные имеют право применять УСН.
- Организации и индивидуальные предприниматели имеют право перейти на УСН с 1 января 2018 года, подав заявление в налоговый орган в срок не позднее 31 декабря 2017 года. Что из нижеперечисленного не обязан указывать индивидуальный предприниматель:
 - размер доходов за девять месяцев текущего года;
 - среднесписочную численность работников;
 - остаточную стоимость основных средств;
 - должен указывать все вышеперечисленное;
 - не должен указывать ничего из вышеперечисленного.
- Организация, являющаяся участником договора простого товарищества:
 - не может применять УСН с налоговой ставкой 6%;

- б) не может применять УСН с налоговой ставкой 15%;
 - в) не может применять УСН;
 - г) может применять УСН с любым объектом налогообложения.
5. Индивидуальный предприниматель, являющийся налогоплательщиком УСН, не потеряет право применять данный режим:
- а) в случае превышения размеров выручки, установленного гл.26.2 НК РФ;
 - б) в случае, если среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период превысит 100 человек;
 - в) в случае, если остаточная стоимость основных средств превысит 100 млн.руб.;
 - г) потеряет в любом из перечисленных выше случаев.
6. Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала 2018 года, уведомив об этом налоговый орган не позднее:
- а) 30 ноября 2017г.;
 - б) 31 декабря 2017г.;
 - в) 15 января 2018 г.;
 - г) организация вообще не имеет право перейти с УСН по собственному желанию.
7. Как часто налогоплательщик может менять объект налогообложения при применении УСН:
- а) ежегодно;
 - б) один раз в три года;
 - в) он не имеет право менять объект налогообложения;
 - г) имеет право менять объект налогообложения даже в течение налогового периода.
8. Что из нижеперечисленного не включается в расходы при расчете налогооблагаемой базы по ставке 15%:
- а) расходы на реконструкцию, модернизацию, достройку, переоборудование основных средств;
 - б) расходы на содержание служебного транспорта;
 - в) расходы на оплату услуг банка;
 - г) можно включить все вышеперечисленное.
9. Организация на УСН уплачивает минимальный налог в случае:
- а) отсутствия доходов за налоговый период;
 - б) убытка по итогам отчетного периода;
 - в) если за налоговый период сумма единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога.
10. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, подает декларацию по итогам налогового периода не позднее:
- а) 25 января года, следующего за отчетным периодом;
 - б) 31 марта года, следующего за отчетным периодом;
 - в) 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Вариант № 9.

1. Кто признается плательщиком ЕНВД?
2. Каковы объекты налогообложения по ЕНВД?
3. Как определяется налоговая база по ЕНВД?

4. Каков порядок исчисления налога?
5. Каковы сроки уплаты по ЕНВД?
6. Порядок составления и представления декларации по ЕНВД?

Задача 1. ООО «Маршрутка» осуществляет автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Для перевозки пассажиров используются 8 автомобилей (в каждом 13 посадочных мест). Определите сумму единого налога на вмененный доход за 2 кв. 20__ г. при условии, что весь период отработан полностью ($K_2 = 0,7$).

Задача 2. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:
выручка от реализации товаров (с НДС) – 8730000 рублей;
материальные затраты – 2 500 000 рублей;
фонд оплаты труда – 1110000 рублей;
уплачены пени и штраф за несвоевременную уплату транспортного налога – 24 000 рублей;

уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы – 16 000 рублей.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 905 000 рублей со сроком полезного использования 22 года и оборудование с 1.10 стоимостью 107 000 рублей со сроком полезного использования 4 года.

В течение года были получены дивиденды от иностранной организации в сумме 25 000 рублей.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

а) приобретены товары на сумму 680 000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 1 536 000 руб. с учетом НДС по ставке 18 %;

б) оплачена транспортировка товаров на сумму 11 800 руб. с учетом НДС 18%;

в) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10 % составила 820 000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 18% - 1 872 200 руб.

Определите, какую сумму организация должна перечислить в бюджет за квартал.

Тесты.

1. Налоговым периодом по ЕНВД является
 - А) Год
 - Б) Квартал
 - В) Месяц
2. Плательщики ЕНВД при осуществлении других видов деятельности
 - А) Уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемой ЕНВД, в общеустановленном порядке
 - Б) Не уплачивают никаких налогов, кроме ЕНВД
3. Могут ли субъекты РФ расширить список деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД
 - А) Да
 - Б) Нет
 - В) В исключительных случаях
4. Налогоплательщик, являющийся плательщиком ЕНВД уплачивает налог по ставке
 - А) 1 %
 - Б) 6 %
 - В) 15 %
5. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов
 - А) бюджетный Кодекс РФ

- Б) Конституция РФ
 - В) Постановление Правительства РФ
 - Г) Налоговый Кодекс РФ
6. Является ли добровольным переход на ЕНВД
- А) да
 - Б) нет
7. Кто принимает решение о введении ЕНВД
- А) Муниципальные представительные органы власти
 - Б) Законодательные органы власти субъекта федерации
 - В) Министерство финансов РФ
 - Г) Федеральная налоговая служба РФ
8. Какие из перечисленных видов деятельности могут быть переведены на ЕНВД
- А) строительство и ремонт
 - Б) бытовые услуги
 - В) аудиторские услуги
 - Г) розничная торговля в стационарных помещениях площадью до 150 кв.м
 - Д) медицинские услуги
 - Е) оказание услуг по хранению автотранспортных средств
9. Что такое вмененный доход
- А) годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период
 - Б) среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие 5 лет в сопоставимых ценах
 - В) потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода
10. Что такое базовая доходность по ЕНВД
- А) среднегодовой доход налогоплательщика, рассчитанный за 5 лет на единицу физического показателя
 - Б) условная месячная доходность на единицу физического показателя