

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Методические указания
для выполнения контрольной работы
по дисциплинам «Налоговый учет (основы)»,
«Налоговый учет и отчетность»
для студентов направлений подготовки
38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения

Севастополь
СевГУ
2022

УДК 336.225(075.8)
ББК 65.261.4я73
НЗ6

Р е ц е н з е н т :

М.В. Гренадерова - канд. эконом. наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Т.М. Одинцова - канд. эконом. наук,
заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Составитель: Е. В. Савельева

НЗ6 Начисление налоговых обязательств : методические указания для выполнения контрольной работы по дисциплинам «Налоговый учет (основы)», «Налоговый учет и отчетность» для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения / Севастопольский государственный университет ; сост. Е.В. Савельева. – Севастополь : СевГУ, 2022. – 23 с. – Текст : электронный.

Целью методических указаний является обеспечение студентов материалами для выполнения контрольной работы, а также закрепление теоретических знаний и овладения практическими навыкам по расчету налоговых обязательств в налоговом учете и отчетности.

Методические указания содержат исходные данные для контрольной работе и тесты для самостоятельного выполнения.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 336.225(075.8)
ББК 65.261.4я73

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», протокол № 7 от 17 февраля 2022 г.

Допущено научно-методическим центром СевГУ в качестве методических указаний.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Цель выполнения контрольной работы: систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

Контрольная работа (Кр) предусмотрена для закрепления теоретических знаний по изучаемой дисциплине, а также для формирования практических навыков по начислению налоговых обязательств на основе данных налогового учета и отчетности. Учебные задания для контрольной работы включают в себя комплексные исходные данные для расчетов и тесты для закрепления теоретического материала, которые обязательно должны быть подготовлены студентом к началу сессии. Защита контрольной работы является обязательным условием допуска к экзамену.

В качестве инструментального средства выполнения контрольной работы может использоваться программная среда EXCEL для Windows или другое программное обеспечение. При этом выполнение раздела работы не требует специальной подготовки в области информатики и программирования, но все же предполагает наличие у студента элементарного практического опыта работы с Windows и EXCEL.

Студенту разрешается выполнять контрольную работу по информации форм отчетности организаций, учитывая собственную заинтересованность. В этом случае все необходимые вопросы должны быть согласованы с преподавателем, который ведет лекции по курсу.

Контрольная работа студентов является важным и необходимым элементом учебной программы по дисциплине. В ходе самостоятельной работы студентом должны быть:

а) изучены теоретические рекомендации по ведению налогового учета ведущих отечественных ученых с привлечением учебников и материалов периодических изданий, приведенных в библиографическом списке к настоящему методическому изданию. Эти сведения используются при проведении практических занятий, а также при выполнении тестовых заданий.

б) разработан и применен на практическом материале расчет налоговых платежей конкретного объекта.

В начале экзаменационной сессии контроль выполнения контрольной работы осуществляется путем тестирования по материалам теоретического курса и проверки решения контрольных заданий, а также индивидуальной защиты каждым студентом контрольной работы.

После успешного выполнения предлагаемых заданий студент должен уметь:

- правильно применять методы расчета налоговых обязательств, а также самостоятельно рассчитывать их, используя в том числе табличный процессор EXCEL, либо одно из бухгалтерских программных обеспечений;
- производить расчет налоговой базы по каждому уплачиваемому налогу;

– самостоятельно рассчитывать авансовые платежи и производить окончательный расчет налоговых обязательств по каждому налоговому периоду уплачиваемых налогов.

Для успешного освоения дисциплины студент должен иметь базовую подготовку по следующим дисциплинам: «Бухгалтерский учёт», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» и других, а также иметь знания из смежных областей

2. СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

Контрольная работа оформляется на стандартных листах бумаги в печатном виде, сброшюрованной должным образом. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название Вуза, факультет, кафедру, дисциплину, группу, а также ФИО и номер зачетной книжки студента и ФИО преподавателя.

Работа состоит из четырех теоретических тестов и единой сквозной задачи.

Работа выполняется по вариантам. Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре зачетной книжки и последние четыре цифры ее номера суммируются к приведенным исходным данным путем сложения всех цифр.

Оценка результатов выполнения работы выставляется преподавателем в соответствии со шкалой оценивания отдельных выполненных заданий и их частей, представленной в таблице 2.1. Если студент при выполнении работы набрал менее 50 баллов, результат считается неудовлетворительным, работа не зачитывается и возвращается студенту на доработку.

Таблица 2.1 – Шкала оценивания контрольной работы

Задание	Оценка в баллах
Наличие правильных расчетов НДС	9
Наличие правильных расчетов НДС/ФЛ	9
Наличие правильных расчетов НПО	9
Наличие правильных расчетов НИО	9
Наличие правильных расчетов СВ	9
Наличие правильных расчетов ТН и др. налогов	9
Тест № 1 (НДС/ФЛ)	10
Тест № 2 (НДС)	10
Тест № 3 (НПО)	16
Тест № 4 (НИО)	10
Итого	100

3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ

Единая сквозная задача

Цель задания: закрепить теоретические знания студентов по дисциплине «Налоговый учет (основы)», «Налоговый учет и налогообложение», овладеть практическими умениями и навыками, необходимыми для успешного освоения дисциплины. Научиться проводить расчеты налоговых баз и налоговых обязательств каждого из уплачиваемых налогов предприятия в табличном процессоре EXCEL либо без него.

Результаты работы представить в виде подробных расчетов по каждому налогу, сведенных в итоговую таблицу.

Исходные данные к контрольной работе:

ООО «Альфа», находящееся на ОСНО, по итогам работы за календарный год имеет следующие отчетные данные для исчисления и уплаты налогов и сборов:

№	Показатель	Значение показателя, руб.
1	Выручка от продажи продукции без НДС в оптовых ценах:	
	Январь	3 860 000
	Февраль	3 912 000
	Март	3 872 000
	Апрель	5 860 900
	Май	4 580 000
	Июнь	3 950 000
	Июль	6 150 000
	Август	2 790 800
	Сентябрь	3 450 600
	Октябрь	8 240 000
	Ноябрь	6 750 000
	Декабрь	4 350 500
2	НДС по приобретенным ценностям	
	Январь	556 000
	Февраль	650 800

	Март	755 200
	Апрель	973 400
	Май	870 000
	Июнь	700 500
	Июль	1 100 000
	Август	550 000
	Сентябрь	650 120
	Октябрь	570 800
	Ноябрь	1 150 000
	Декабрь	850 000
3	Расходы на производство и реализацию продукции:	
	а) материальные	10 950 500
	б) фонд оплаты труда	Расчет
	в) амортизационные отчисления	949 400
	г) прочие расходы	819 500
	д) расходы на реализацию продукции	201 500
4	Выручка от реализации (без НДС):	
	а) оборудования	280 700
	б) нематериальных активов	350 000
	в) имущественных прав	505 000
5	Остаточная стоимость по балансу:	
	нематериальных активов	1 432 410
6	Прочие доходы (без НДС):	
	- от сдачи имущества в аренду	674 500
	- проценты, начисленные банком за хранение денег на депозите	42 700
	- штраф, полученный от покупателя по договору	33 000
7	Прочие расходы:	
	- штраф, уплаченный поставщику по договору	51 200
	- расходы по содержанию сдаваемого в аренду имущества	102 300
8	Необлагаемые расходы:	
	- налоговые санкции, уплаченные в бюджет	2 300
9	Авансовые платежи по налогу на прибыль организации.	45 000
10	Остаточная стоимость основных средств по балансу на:	
	1 января, февраля, марта, апреля	494 000

	1 мая, июня, июля, августа	477 350
	1 сентября, октября, ноября, декабря	461 060
	1 января след.года	440 590
11	Наличие транспортных средств в организации:	
	грузовые автомобили	5 ед. по 270 л.с.
	легковые автомобили	2 ед. по 150л.с.
12	Данные для расчета фонда оплаты труда СВ, НДФЛ:	
12.1	Среднесписочная численность работников	100 чел.
	Среднемесячная заработная плата одного работника (руб.)	22 400
12.2	Необлагаемые выплаты по НДФЛ (руб.)	750 000
12.3	Налоговые вычеты по НДФЛ	300 000
12.4	Необлагаемая выплата СВ	50 000
13	Ставки транспортного налога (руб./л.с.):	
	грузовые автомобили	90
	легковые автомобили	75
15	Прочие налоги, уплачиваемые организацией:	
	Земельный налог	2 800
	Таможенные пошлины	3 600
	Государственная пошлина	1 600

Определить и начислить все налоговые обязательства, подлежащие уплате в бюджет за календарный год. (НДС, НПО, НИО,НДФЛ, СВ, ТН)

Рассмотреть возможность перехода на УСН.

Рассчитать налоговую нагрузку предприятия на различных режимах налогообложения, сделать аналитические выводы.

Результаты расчетов представить в виде итоговой таблицы.

Оформить заключение.

4. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа сдается в следующей последовательности:

1) защита отчета по контрольной работе, представляемого в бумажном и электронном виде. При защите отчета студент должен иметь при себе зачетную книжку или копию ее первого разворота (с номером);

2) ответы на тестовые вопросы к контрольной работе.

Требования к оформлению результатов выполненной контрольной работы.

Отчет по контрольной работе должен включать:

1) титульный лист;

- 2) описание задания контрольной работы;
- 3) таблицу исходных данных (непосредственно используемых в данной контрольной работе);
- 4) описание расчетов по ходу выполнения контрольной работы (по этапам);
- 5) итоговое изложение полученных результатов в виде таблицы;
- 6) заключение.

5. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Обведите букву, соответствующую правильному ответу:

ТЕСТ № 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Каким налогом является НДС?

А - Федеральным.

В - Региональным.

С - Местным.

2. Кто является плательщиками НДС?

А - Юридические лица.

В - Физические лица.

С - Организации и индивидуальные предприниматели, реализующие продукцию.

Д - Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

3. Какие ставки НДС действуют в настоящее время во всех сферах деятельности, кроме экспортной деятельности?

А - 18 и 0 %.

В - 20 и 10 %.

С - 18 и 10 %

Д - Среди вышеуказанных ставок действующих ставок НДС нет.

4. Какие расчетные ставки НДС установлены в настоящее время?

А - 13,25 и 8,08 %.

В - 15,25 и 9,09 %.

С - 9,09 и 16,6 7%.

Д - 18 и 10 %.

Е - Среди вышеуказанных ставок действующих ставок НДС нет.

5. Какие из перечисленных оборотов не освобождаются от уплаты НДС?

А - Услуги городского пассажирского транспорта.

В - Выручка от реализации экспортной продукции.

С - Стоимость покупаемого в порядке приватизации имущества

D - Реализация продовольственных товаров.

E - Стоимость товаров, ввозимых в виде гуманитарной помощи в соответствии с порядком определенным Правительством РФ.

F - Стоимость услуг, предоставляемых гражданам преклонного возраста.

6. Как часто уплачивают НДС предприятия с ежеквартальной выручкой, не превышающей 2 000 000 рублей?

A - Раз в год.

B - Раз в месяц.

C - Раз в декаду.

E - Раз в квартал.

7. В какой срок уплачивают НДС организации с ежемесячной выручкой от 2 000 000 рублей?

A - До 20 числа текущего месяца.

B - До 20 числа следующего месяца.

C - 28 числа следующего месяца.

D - До 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. К каким налогам относится НДС?

A - К прямым.

B - К косвенным .

9. Уплачивают ли НДС малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?

A- Да, ежемесячно.

B - Нет.

C - Да, ежеквартально.

10. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

A - является единым на всей территории РФ.

B - является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ.

B - может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

11. Счет-фактура подписывается:

A - руководителем и главным бухгалтером организации.

B - руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации.

B - руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

12. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

А - ежемесячно.

Б - ежеквартально.

В - ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

13. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

А - по средней расчетной ставке.

Б - по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек.

В - по ставке 18 %.

14. Операции по страхованию и перестрахованию:

А - облагаются налогом на добавленную стоимость.

Б - освобождены от налога на добавленную стоимость.

В - облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

15. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок:

А - более 3 налоговых периодов.

Б - менее 3 лет.

В - менее 1 года.

16. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

А - в течение 90 дней.

Б - не позднее окончания первого налогового периода.

В - не позднее окончания третьего налогового периода.

17. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

А - не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Б - не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

В - не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

18. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

А - в течение налогового периода.

Б - по истечении налогового периода.

В - по истечении трех календарных месяцев.

19. Налогообложение по налоговой ставке 0 % осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

А - товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ.

Б - при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем.

В - работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.

20. Аванс, полученный в счет выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не признается таможенная территория РФ:

А - не облагается налогом на добавленную стоимость.

Б - облагается налогом на добавленную стоимость с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке.

В - облагается налогом на добавленную стоимость без последующего вычета возмещения в общеустановленном порядке.

ТЕСТ № 2. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

А - юридические лица.

Б - физические лица.

В - юридические и физические лица.

Г - налоговые агенты.

Д - физические лица и налоговые агенты.

2. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц в РФ является:

А - месяц.

Б - квартал.

В - календарный год.

Г - отчетный период.

3. Какая минимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

А - 3 %.

В - 9 %

С - 12 %.

Д - 15 %.

Е - Никакая из перечисленных выше.

4. Какая максимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

А - 20 %.

В - 25 %.

С - 30 %.

- D - 35 %
- E - 40 %.
- F - 45 %.

5. Определите объект обложения налогом на доходы физических лиц у тех, кто не имеет постоянного места жительства на территории РФ.

- A - Совокупный годовой доход.
- B - Доход, полученный на территории РФ.
- C - Месячный доход.
- D - Квартальный доход.

6. Определите объект обложения налогом на доходы физических лиц у тех, кто имеет постоянное место жительства на территории РФ.

- A - Совокупный годовой доход.
- B - Доход, полученный на территории РФ.
- C - Месячный доход.
- D - Квартальный доход.

7. Какие из перечисленных категорий плательщиков налога на доходы физических лиц имеют право на вычет из налогооблагаемой базы суммы, равной 3000 руб.?

- A - Лица, непосредственно принимавшие участие по ликвидации аварии Чернобыльской АЭС.
- B - Налоговые инспекторы.
- C - Лица, получившие инвалидность при исполнении воинской обязанности и при несении государственной службы.
- D - Учителя и врачи.

8. Какие из перечисленных категорий плательщиков налога на доходы физических лиц имеют право на вычет из налогооблагаемой базы суммы, равной 500 руб.?

- A - Герои СССР и РФ, кавалеры ордена Славы трех степеней.
- B - Инвалиды второй группы.
- C - Инвалиды третьей группы, имеющие на иждивении престарелых родителей.
- D - Блокадники Ленинграда.
- E - Депутаты Государственной Думы.
- F - Президент РФ.

9. облагаются ли налогом на доходы физических лиц суммы материальных поощрений, превышающие 4000 рублей?

- A - облагаются
- B - Не облагаются.

10. Включаются ли в облагаемый налогом на доходы физических лиц оборот пенсии, установленные в соответствии с пенсионным законодательством?

А - Да.

В - Нет.

11. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

А - находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

Б - фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

В - получающие доход из источников РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

12. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

А - дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме.

Б - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

В - дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

13. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

А - они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме.

Б - они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме.

В - они начислены к выплате на территории РФ.

14. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

А - суммы единовременных пособий уходящим на пенсию.

Б - доли, внесенных в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации.

В - оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

15. В совокупный годовой доход не включается:

А - вознаграждения донорам за сданную кровь.

Б - суммы отчислений, производимых в не государственные пенсионные фонды.

В - возмещение оплаты за обучение детей учебных заведениях.

16. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

А - независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов.

Б - независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если они проживают совместно с родителями.

В - независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

17. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

А - не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей.

Б - осуществляется у каждого из его родителей.

В - осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

18. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

А - 500 руб. за каждый месяц налогового периода.

Б - 1400 руб. за каждый месяц налогового периода.

В - 6000 руб. за каждый месяц налогового периода.

Г - 3000 руб. за календарный месяц налогового периода.

19. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей, несет:

А - организация, осуществляющая вычеты.

Б - заявитель.

В - организация, осуществляющая вычеты, совместно с заявителем.

20. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

А - не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации.

Б - осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации.

В - осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

21. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

А - с месяца поступления на работу, если проработано более 50 % рабочего времени месяца.

Б - с месяца, следующего за месяцем поступления на работу.

В - с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

22. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

А - по максимальной ставке.

Б - по каждому виду доходов отдельно.

23. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

А - до 18 лет.

Б - до 24 лет.

В - до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

24. Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

А - предоставляется налогоплательщику.

Б - не предоставляется налогоплательщику.

25. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

А - доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

Б - дивидендов.

В - выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях.

ТЕСТ № 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. К какой группе налогов относится налог на прибыль с организаций?

А - К федеральным налогам и сборам.

В - К региональным налогам и сборам.

С - К местным налогам и сборам.

2. Какой из перечисленных налогов относится к прямым?

А - НДС.

В - Налог на прибыль.

С - Налог на имущество организаций.

Д - Акцизы.

Е - Таможенные пошлины.

3. Является ли плательщиком налога на прибыль Центральный банк РФ?

А - Является по всей прибыли.

В - Не является.

С - Является по прибыли, не связанной с регулированием денежного обращения.

4. Что является объектом обложения по налогу на прибыль?

А - Выручка от реализации товаров, работ, услуг.

В - Прибыль организации.

С - Совокупный годовой доход организации.

Д - Основные средства, НМА, запасы и затраты.

5. Какой размер ставки налога на прибыль действует в настоящее время для промышленных организаций?

А - 15 %.

В - 35 %.

С - 24 %.

Д - 20 %.

6. Платят ли налог на прибыль организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?

А - Да.

В - Нет.

7. К какой группе доходов относятся доходы от долевого участия в других предприятиях?

А - К доходам, связанным с производством и реализацией продукции.

Б - К внереализационным доходам.

В - К необлагаемым доходам.

8. Налогоплательщикам 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, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

9. К доходам относятся:

А - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы.

Б - доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов.

В - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

10. Внереализационными доходами признаются:

А - доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде.

Б - доходы от реализации основных средств.

В - доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

11. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

А - в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей 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.

12. 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 форме.

В - затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

13. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

А - обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Б - обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика.

В - обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

14. Расходы подразделяются на:

А - расходы, связанные с производством и реализацией.

Б - расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

В - расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

15. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

А - материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Б - материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

В - материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

16. К нематериальным активам не относятся:

А - владение ноу-хау.

Б - исключительное право на товарный знак.

В - интеллектуальные качества работников организации.

17. Сроком полезного использования амортизируемого имущества признается период:

А - в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Б - в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика.

В - в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

18. Расходы на ремонт основных средств признаются:

А - материальными расходами.

Б - прочими расходами.

В - внереализационными расходами.

19. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

А - в виде вклада в простое товарищество.

Б - потери от брака.

В - расходы на содержание переданного по договору аренды имущества.

20. При исчислении налоговой базы в составе доходов и расходов учитываются доходы и расходы, относящиеся к:

А - игорному бизнесу.

Б - деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход.

В - ликвидация основных средств.

21. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется ставка:

А - 15 %.

Б - 9 %.

В - 13 %.

Г - 30 %.

22. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

А - 15 %.

Б - 9 %.

В - 0 %.

Г - 13 %.

23. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А - I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Б - календарный год.

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

24. 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.

25. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

А - организации, у которых за предыдущие три квартала доходы от реализации не превышали в среднем 2 млн руб. за каждый квартал.

Б - организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

В - организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн руб. за каждый квартал.

26. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

А - не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Б - не позднее 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

В - до 28-го числа текущего месяца.

27. Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:

А - устанавливают налоговые органы.

Б - устанавливает Министерство финансов РФ.

В - не вправе устанавливать налоговые и иные органы.

28. Содержание данных налогового учета:

А - является налоговой тайной.

Б - не является налоговой тайной.

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

А - главным бухгалтером организации.

Б - главным бухгалтером и руководством организации.

В - лицами, составившими и подписавшими регистры.

30. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком:

А - нарастающим итогом с начала года.

Б - за месяц.

31. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в следующем месяце в состав:

А - прочих расходов.

Б - внереализационных расходов.

В - материальных расходов.

ТЕСТ № 4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Как исчисляется налог на имущество?

А - Самостоятельно организацией.

В - Налоговым органом по месту регистрации организации.

С - Налоговым агентом.

2. Налог на имущество организаций является:

А - федеральным.

Б - региональным.

В - местным.

3. Налог на имущество организаций устанавливается:

А - Налоговым кодексом РФ.

Б - законом субъектов РФ.

В - Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

4. 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.

5. 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, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Б - российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ.

В - российские организации.

6. 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 бухучета.

В - движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухучета.

7. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

А - по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения.

Б - по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухучета, утвержденным в учетной политике организации.

В - по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

8. 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.

9. Имущество, переданное в доверительное управление:

А - не подлежит налогообложению.

Б - подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления.

В - подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

10. Налоговым периодом признается:

А - квартал.

Б - I квартал, полугодие, девять месяцев, год.

В - календарный год.

11. Отчетными периодами признаются:

А - месяц.

Б - квартал.

В - I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

12. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество:

А - не вправе устанавливать отчетные периоды.

Б - вправе не устанавливать отчетные периоды.

В - не вправе не устанавливать отчетные периоды.

13. 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 %.

14. Установление дифференцированных налоговых ставок:

А - допускается.

Б - допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В - допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

15. Освобождаются от налогообложения:

А - научно-исследовательские организации.

Б - организации – в отношении космических объектов.

В - религиозные организации.

16. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество организаций:

А - вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового период.

Б - не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

В - вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

17. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:

А - местонахождению указанной организации.

Б - по местонахождению недвижимого имущества.

В - по местонахождению налогового органа.

18. 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.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. 2022 г. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882> — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелёв ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/8137CFED-D6C4-4CAC-AFA7-200B8F98D3F9

НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Методические указания

Составитель: **Савельева** Екатерина Владимировна

В авторской редакции

Изд. № 18/2022. Объем 1,5 п.л. Усл. печ. л. 1,39. Уч.-изд. л. 1,47.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»