ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУАТ.03-610,017
«20» 01 2026 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026 г. № 5
Заведующий кафедрой
_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет и отчетность
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт
фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Основы построения налоговой системы Российской Федерации	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
2	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
3	Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
4	Теоретические основы налогового учета	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
5	Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
6	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
7	Налог на добавленную стоимость	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
8	Акцизы	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
9	Налог на доходы физических лиц	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
10	Налог на прибыль организаций	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
11	Налогообложение природопользования	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
12	Специальные налоговые режимы	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
13	Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
14	Страховые взносы в Российской Федерации	ПК-1 ПК-2	Коллоквиум (собеседование), тестовое задание
	Контрольная работа	ПК-1 ПК-2	Вопросы для контрольной работы и задание
	Экзамен	ПК-1 ПК-2	Экзамен

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Тема 1. Основы построения налоговой системы Российской Федерации

1. Кратко сформулируйте предпосылки возникновение и этапы развития налогообложения.
2. Дайте определение понятия налогов и сборов.
3. Какова экономическая сущность налогов, что является основой налогообложения?
4. Перечислите и раскройте функции налогообложения.
5. Сформулируйте и расшифруйте принципы налогообложения.
6. Какова роль налогов в рыночной экономике?
7. Что входит в законодательство о налогах и сборах?
8. Перечислите налоги федеральные, региональные и местные, специальные налоговые режимы.
9. Какие основные элементы налогов являются обязательными?
10. Кто является налогоплательщиками и плательщиками налогов и сборов?
11. Кто может выступать в роли налоговых агентов?
12. Что может являться объектом налогообложения, приведите примеры по видам налогов?
13. Что такое налоговая база, приведите примеры по видам налогов?
14. Что понимается под налоговым периодом?
15. Что такое налоговая ставка, назовите виды ставок?
16. Порядок исчисления налога, что под этим понимается?
17. Каков порядок и сроки уплаты налога (по видам)?
18. Дайте понятие налогового правонарушения.
19. Какие виды налоговых правонарушений установлены в законодательстве РФ?
20. Какие установлены общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
21. Какие виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах установлены в РФ?
22. Что входит в понятие налоговой системы РФ? Принципы ее организации.
23. Классификация налогов, критерии, группы?
24. Основные налоги в РФ: федеральные, региональные местные.
25. Что входит в понятие «общий режим налогообложения»?
26. Специальные налоговые режимы, поясните суть этих режимов.
27. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Налоговые проверки.

Тема 2. Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета

1. Опишите порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
2. Обоснуйте необходимость ведения предпринимательской деятельности с государственной регистрацией.
3. Каков порядок регистрации юридического лица.
4. Как происходит формирование пакета документов для регистрации, какие документы необходимо подготовить?
5. Кто осуществляет государственную регистрацию?

6. Получение документов о государственной регистрации (порядок, сроки, перечень документов).

7. Как происходит регистрация в качестве индивидуального предпринимателя?

8. Какие есть преимущества и недостатки регистрации в качестве юридического лица?

9. Какие есть преимущества и недостатки регистрации в качестве индивидуального предпринимателя?

10. На чем следует основывать выбор режима налогообложения?

11. Каков алгоритм выбора системы налогообложения?

12. Какое значение имеет общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) при выборе режима налогообложения?

13. Кто и на каком этапе должен организовать бухгалтерский и налоговый учет?

14. Какие Вам известны способы ведения бухгалтерского и налогового учета?

15. Обоснуйте важность учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Тема 3. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета

1. Каковы предпосылки возникновения учета для целей налогообложения?
2. Проследите исторический аспект появления налогового учета.
3. Какова мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета?
4. Опишите два подхода к анализу развития системы бухгалтерского учета.
5. Что представляет из себя континентальная (европейская, налоговая) модель?
6. Что представляет из себя англо-американская налоговая модель.
7. В какой налоговой модели установлена высокая степень взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил?
8. В какой налоговой модели установлена низкая степень взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил?
9. Какая существует взаимосвязь бухгалтерских и налоговых правил в зарубежных странах (страны, суть взаимосвязи, достоинства, недостатки, степень взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, особенности, исходные данные, цель учета)?
10. Сформулируйте суть трех факторов, оказавших влияние на формирование действующих моделей сосуществования бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах.
11. Какие существуют модели организации бухгалтерского и налогового учета?
12. Опишите первую модель - параллельную система ведения учета.
13. Опишите вторую модель – бухгалтерский учет – основа для ведения налогового учета.
14. Опишите третью модель (теоретическую) – инвариантный учет (на его основе ведут и бухгалтерский и налоговый учет).
15. Опишите четвертая модель – бухгалтерский учет ведется на основе налогового учета.
16. Опишите пятую модель – смешанную система ведения налогового учета.
17. Сформулируйте критерии, применяемые при выборе оптимальной модели налогового учета.

Тема 4. Теоретические основы налогового учета

1. Сформулируйте понятие, цель и функции налогового учета.
2. Что входит в нормативно-правовое регулирование налогового учета?
3. Перечислите основные элементы налогового учета в НК РФ.

4. Перечислите и расшифруйте принципы, общие для бухгалтерского и налогового учета.

5. Расшифруйте принцип имущественной обособленности.

6. Расшифруйте принцип документирования.

7. Расшифруйте принцип последовательности применения учетной политики (непрерывности ведения учета).

8. Расшифруйте принцип своевременности и рациональности.

9. Сформулируйте главное отличие бухгалтерского и налогового учета.

10. Какова цель налогового учета?

11. Перечислите и раскройте основные задачи налогового учета.

12. Что является предметом налогового учета?

13. Перечислите функции налогового учета.

14. Что входит в систему налогового учета?

15. Каков механизм взаимодействия системы налогового учета?

16. Организация системы налогового учета и ее компоненты.

17. Перечислите элементы системы налогового учета.

18. Какова методология системы налогового учета?

19. Что входит в систему документирования налогового учета?

20. Раскройте понятие «налоговая тайна».

21. Сформулируйте суть этапов становления и развития налогового учета в России.

22. Опишите стадии первого этапа формирования налогового учета (1992–1994 гг.).

23. Раскройте суть влияния идей германского законодательства (континентальная модель) на построение российской системы налогового учета.

24. Как проходила вторая стадия первого этапа становления налогового учета в России (1995–2001 гг.)?

25. Какие нормативные документы и их положения, способствовали обособлению системы налогового учета в РФ?

26. Особенности третьей стадии формирования налогового учета в России (2002 г.) - (принятие гл. 25 НК РФ).

27. Как проходила четвертая стадия формирования в России учета в целях налогообложения (2004 г.)?

28. Что представляет собой Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на среднесрочную перспективу?

29. Как проходила пятая стадия (с 2009 г.) становления налогового учета в России (какие антикризисные поправки в НК РФ (отдаление правил бухгалтерского и налогового учета)?

30. Что такое «объекты налогового учета», «единицы налогового учета», «показатели налогового учета», «данные налогового учета»?

31. Какие существуют варианты организации налогового учета на российских предприятиях?

32. Перечислите и раскройте факторы, влияющие на организацию налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом.

33. Какие возможны альтернативные варианты организации налогового учета?

34. Опишите налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов (система рекомендованная ФНС России).

35. Опишите налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов.

36. Опишите налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов».

37. Опишите налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета.

38. Опишите налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета.

5. Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета

1. Проанализируйте подходы к формированию учетной политики в целях налогообложения.
2. Укажите последовательные стадии формирования учетной политики в целях налогообложения.
3. Что необходимо предпринять на экспертной стадии (осуществление комплексной экспертизы деятельности организации)?
4. Как влияет стратегия развития хозяйствующего субъекта на разработку учетной политики?
5. Как необходимо учитывать цели организации при создании учетной политики?
6. Можно ли при разработке учетной политики предусмотреть оптимизацию налогообложения?
7. Какие особенности при разработке учетной политике будут способствовать минимизации трудозатрат учетного аппарата?
8. Что следует предусмотреть в учетной политике для сближения российских правил учета с МСФО?
9. Как можно отразить в учетной политике предназначение финансовой отчетности?
10. Как можно учесть в учетной политике при ее разработке отстаивание интересов организации?
11. Оказывает ли влияние организационно-правовая форма на разрабатываемую учетную политику?
12. Оказывает ли влияние отраслевая принадлежность на разрабатываемую учетную политику?
13. Оказывают ли влияние масштабы деятельности на разрабатываемую учетную политику?
14. Оказывает ли влияние налоговое поле организации на разрабатываемую учетную политику?
15. Оказывает ли влияние структура организации на разрабатываемую учетную политику?
16. Имеет ли значение наличие программно-методического обеспечения при разработке учетную политику и построении налогового учета в условиях субъекта хозяйствования?
17. Имеет ли значение система информационного обеспечения организации для организации налогового учета?
18. Имеет ли значение качественный уровень специалистов для организации налогового учета?
19. Как проходит проектная стадия формирования учетной политики?
20. Как проходит контрольная стадия формирования учетной политики?
21. Раскройте содержание учетной политики для целей налогообложения.
22. Опишите и представьте разделы учетной политики: организационный, технический, методический.
23. Перечислите элементы учетной политики.
24. Какие возможны варианты налогового учета?
25. Кто может быть назначен ответственным за организацию и ведение налогового учета?
26. Опишите порядок ведения налогового учета.
27. Какова технология обработки учетной информации?
28. Каков порядок оформления регистров налогового учета?
29. Что является носителями информации для целей налогового учета?

30. Укажите методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

31. Укажите методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль.

32. Как следует отразить в учетной политике амортизируемое имущество?

33. Как следует отразить в учетной политике материально-производственные запасы?

34. Как следует отразить в учетной политике займы и кредиты?

35. Как следует отразить в учетной политике финансовые вложения?

36. Как следует отразить в учетной политике доходы и расходы?

37. Учетная политика и подходы к оптимизации налога на прибыль организаций.

38. Раскройте особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, осуществляющих свою деятельность на специальных налоговых режимах.

Тема 6. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

1. Что понимается под регистрами налогового учета, общие требования?
2. Сформулируйте главный принцип налогового учета (группировка данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового законодательства)?
3. Кто осуществляет ведение налогового регистра?
4. Что представляют собой разработочные таблицы, ведомости, журналы?
5. Прокомментируйте суть ст. 314 НК РФ – право налогоплательщика самостоятельно разрабатывать формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета.
6. Прокомментируйте суть ст. 313 НК РФ – обязательные реквизиты регистров налогового учета.
7. Поясните суть реквизитов налоговых регистров: наименование регистра, период (дата) составления, измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.
8. Допускается ли исправление ошибки в регистре налогового учета?
9. Проанализируйте рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации», являются ли данные рекомендации обязательными к применению?
10. Перечислите группы регистров налогового учета (пять групп налоговых регистров).
11. Расскажите об особенности применения регистров промежуточных расчетов.
12. Расскажите об особенности применения регистров учета состояния единицы налогового учета.
13. Расскажите об особенности применения регистров учета хозяйственных операций.
14. Расскажите об особенности применения регистров формирования отчетных данных.
15. Расскажите об особенности применения регистров учета целевых средств некоммерческими организациями.
16. Какие штрафные санкции установлены за отсутствие налогового учета (ст. 120 НКРФ)?
17. Что такое расчет налоговой базы (как документ синтетического налогового учета)?
18. Раскройте понятие «налоговая декларация».
19. Раскройте понятие «налоговая тайна».

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Поясните сущность и раскройте содержание НДС.
2. Докажите, что НДС – косвенный налог.
3. Представьте краткую историческую справку о происхождении НДС.
4. Проведите сравнение налогообложения НДС в РФ и в зарубежных странах.
5. Что входит в нормативно-правовое регулирование НДС?
6. Перечислите основные элементы НДС.
7. Кто является налогоплательщиками НДС?
8. Кто имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС?
9. Каковы особенности применения НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями?
10. Каковы особенности применение НДС при реализации товаров в Таможенном союзе?
11. Перечислите документы, подтверждающие право организаций и индивидуальных предпринимателей на освобождение.
12. Что является объектом налогообложения НДС?
13. Перечислите операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
14. Как определяется налоговая база при исчислении НДС?
15. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
16. Каков порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления?
17. Каков порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией?
18. Налоговый период по НДС – квартал, поясните, как происходит начисление НДС?
19. Какие налоговые ставки по НДС Вам известны? Для каких операций они предназначены?
20. Какой порядок исчисления налога НДС установлен законодательством?
21. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю, обоснуйте с точки зрения нормативных документов
22. Какие налоговые вычеты по НДС применяются?
23. Как определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?
24. Каков порядок и сроки уплаты налога в бюджет?
25. Каков порядок ведения налогового учета по НДС?
26. Какие методы и принципы раздельного учета НДС, закрепляемые в учетной политике Вам известны?
27. Опишите счет-фактуру. Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур. Для чего они предназначены, приведите примеры?
28. Перечислите и опишите налоговые регистры по НДС. Книга покупок. Книга продаж.
29. Как необходимо организовать ведение аналитического учета на счетах бухгалтерского учета для расчета налоговой базы по различным налоговым ставкам?
30. Как необходимо организовать ведение аналитического учета по входящему НДС?
31. Как необходимо организовать ведение раздельного учета по входящему НДС при наличии облагаемых и не облагаемых операций?
32. Дайте характеристику счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».
33. Дайте характеристику счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
34. Представьте корреспонденцию счетов по НДС (основные правила).
35. Изучите содержание и порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Тема 8. Акцизы

1. Дайте понятие акциза.
2. Кратко сформулируйте историю подакцизного налогообложения.
3. Представьте правовые нормы применения акциза на отдельные товары.
4. Кто является налогоплательщиками акцизов?
5. Перечислите подакцизные товары.
6. Какие объекты налогообложения акцизами установлены в законодательстве?
7. Перечислите операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
8. Раскройте особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров.
9. Дайте определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.
10. Раскройте особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
11. Какой налоговый период установлен для акцизов?
12. Какие установлены налоговые ставки по акцизам (твердые, комбинированные)?
13. Каков порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза?
14. Дайте определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
15. Что подразумевается под суммой акциза, предъявляемой продавцом покупателю?
16. Раскройте порядок отнесения сумм акциза.
17. Какие налоговые вычеты установлены по акцизам?
18. Каков порядок применения налоговых вычетов по акцизам?
19. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
20. Как определяется сумма акциза, подлежащая возврату?
21. Каков порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков?
22. Назовите сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.
23. Назовите сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
24. Какие имеются особенности установления, исчисления и уплаты акциза на природный газ?
25. Какие имеются особенности исчисления и уплаты акциза лицами, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц?
26. Перечислите формы налогового учета и отчетности по акцизам.
27. Какие общие правила бухгалтерского и налогового учета акцизов установлены законодательством?
28. Охарактеризуйте счета бухгалтерского учета для расчетов по акцизам. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по акцизам». Счет 19 «Акцизы по оплаченным материальным ценностям». Корреспонденция счетов по акцизам (основные правила).
29. Как должен быть организован раздельный учет акцизных сумм по товарно-материальным ценностям, оприходованным и оплаченным и по товарно-материальным ценностям, которые не оприходованы и не оплачены?
30. Изучите содержание и порядок заполнения налоговой декларации по видам подакцизных товаров.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

1. Кратко сформулируйте исторические аспекты возникновения подоходного налогообложения.

2. Как проходило становление подоходного налогообложения в России?
3. Что входит в нормативно-правовое регулирование налогообложения и учета НДФЛ?
4. Перечислите и раскройте основные элементы НДФЛ.
5. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
6. Какие доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации представлены в НК РФ?
7. Что является объектом налогообложения по НДФЛ?
8. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
9. Какой налоговый период по НДФЛ?
10. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
11. Раскройте суть стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
12. Какие социальные налоговые вычеты могут быть предоставлены физическому лицу?
13. Какие инвестиционные налоговые вычеты могут быть предоставлены физическому лицу?
14. Какие имущественные налоговые вычеты могут быть предоставлены физическому лицу?
15. Какие профессиональные налоговые вычеты могут быть предоставлены физическому лицу?
16. Виды налоговых ставок по НДФЛ.
17. Каков порядок исчисления налога (НДФЛ)?
18. Какие имеются особенности исчисления налога налоговыми агентами?
19. Каков порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами?
20. Перечислите налоговые регистры по НДФЛ.
21. Какие обязательные реквизиты налогового регистра по НДФЛ должны быть представлены?
22. Кто несет ответственность за отсутствие налоговых регистров по НДФЛ?
23. Какие счета бухгалтерского учета применяют для расчетов по НДФЛ?
24. Дайте характеристику счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДФЛ».
25. Составьте корреспонденцию счетов по НДФЛ (основные правила).
26. Перечислите формы налогового учета и отчетности по налогу на доходы физических лиц.
27. Охарактеризуйте справку о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018).
28. Рассмотрите порядок составления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (КНД 1151020).
29. Что представляется в реестре подтверждающих документов при представлении декларации 3-НДФЛ?
30. Что отражается в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099)?
31. Порядок составления Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя.
32. Кто несет ответственность за непредставление отчетности или предоставление недостоверных сведений?

Тема 10. Налог на прибыль организаций

1. Раскройте сущность и содержание налога на прибыль организаций.
2. Изучите историю развития налога на прибыль.
3. Что входит в нормативно-правовое регулирование налогообложения прибыли?
4. Изучите главу 25 «Налог на прибыль организаций».

5. Перечислите основные элементы налога на прибыль организаций.
6. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
7. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
8. Изучите порядок определения доходов.
9. Рассмотрите классификацию доходов.
10. Что включается в понятие «доходы от реализации»?
11. Что включается в понятие «внереализационные доходы»?
12. Что входит в понятие расходы? Как расходы группируются в НК РФ?
13. Какие расходы, связанные с производством и реализацией принимаются к учету при расчете налога на прибыль организаций?
14. Что включается в понятие «внереализационные расходы»?
15. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль организаций?
16. Дата признания доходов и расходов для целей налогообложения.
17. Раскройте суть метода начисления.
18. Раскройте суть кассового метода.
19. Как происходит определение права на использование кассового метода?
20. Как происходит перенос убытков на будущее с учетом НК РФ?
21. Каков порядок отражения в учете налогового убытка при положительном финансовом результате (прибыли) по данным бухгалтерского учета?
22. Каков порядок отражения в учете налогового убытка при отрицательном финансовом результате (убытке) по данным бухгалтерского учета?
23. Перечислите налоговые ставки.
24. Какой налоговый период установлен по налогу на прибыль организаций?
25. Какие отчетные периоды установлены по налогу на прибыль организаций?
26. Каков порядок исчисления налога на прибыль организаций?
27. Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей: ежемесячно исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале; ежемесячно исходя из фактической прибыли; ежеквартально.
28. Рассмотрите порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
29. Изучите цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
30. Какая основная цель ПБУ 18/02 (взаимоувязка бухгалтерской и налоговой прибыли)?
31. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для расчетов по налогу на прибыль организаций. Охарактеризуйте счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль организаций», счет 99 «Прибыли и убытки».
32. Приведите корреспонденцию счетов по налогу на прибыль организаций (основные правила).

Тема 11. Налогообложение природопользования

1. Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.
2. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов.
3. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.
4. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения).
5. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.
6. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.
7. Объект налогообложения.
8. Добытое полезное ископаемое.

9. Налоговая база.

10. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.

11. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.

12. Особенности определения стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья.

13. Налоговый период. Налоговая ставка.

14. Порядок исчисления и уплаты налога.

15. Сроки уплаты налога.

16. Счета бухгалтерского учета для расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДПИ». Корреспонденция счетов по НДПИ (основные правила).

17. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

18. Водный налог.

19. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база.

20. Налоговый период. Налоговые ставки.

21. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

22. Счета бухгалтерского учета для расчетов по водному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по водному налогу». Корреспонденция счетов по водному налогу (основные правила).

23. Налоговая декларация.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

1. Что понимается под системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)?

2. Укажите общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

3. Кто является налогоплательщиками по ЕСХН? Каков порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога?

4. Что признается объектом налогообложения, каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?

5. Как определяется налоговая база? Какой налоговый период, отчетный период по ЕСХН?

6. Какая налоговая ставка установлена по ЕСХН?

7. Поясните порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

8. Как происходит зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога?

9. Организация налогового учета при применении ЕСХН.

10. Какие счета бухгалтерского учета применяются для расчетов по единому сельскохозяйственному налогу? Охарактеризуйте счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «ЕСХН». Приведите корреспонденцию счетов по единому сельскохозяйственному налогу (основные правила).

11. Изучите порядок составления налоговой декларации по ЕСХН.

12. Упрощенная система налогообложения. Общие положения.

13. Кто признается налогоплательщиками по УСН? Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

14. Что признается объектом налогообложения по УСН?

15. Каков порядок определения доходов, порядок определения расходов по УСН?

16. Каков порядок признания доходов и расходов?

17. Как определяется налоговая база при применении УСН?

18. Налоговый период. Отчетный период.

19. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

20. Налоговая декларация.

21. Налоговый учет.
22. Организация налогового учета при применении УСН.
23. Счета бухгалтерского учета для расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
24. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налог по УСН».
25. Корреспонденция счетов по единому налогу при применении УСН (основные правила).
26. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.
27. Патентная система налогообложения. Общие положения.
28. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков.
29. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.
30. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
31. Налоговая декларация. Налоговый учет.
32. Налог на профессиональный доход. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ.
33. Территория и срок проведения эксперимента. Общие положения.
34. Мобильное приложение «Мой налог».
35. Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима.
36. Объект налогообложения. Порядок признания доходов.
37. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.
38. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет.
39. Порядок передачи сведений при произведении расчетов.
40. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента. Налоговая декларация.

Тема 13. Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги

1. Транспортный налог. Общие положения.
2. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус».
3. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
4. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период.
5. Налоговые ставки. Налоговые льготы.
6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
7. Счета бухгалтерского учета для расчетов по транспортному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Транспортный налог». Корреспонденция счетов расчетам по транспортному налогу (основные правила).
8. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики.
9. Объекты налогообложения. Налоговая база.
10. Налоговый период. Налоговые ставки.
11. Особенности налогообложения в федеральной территории «Сириус».
12. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
13. Налог на имущество организаций. Общие положения.
14. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус».
15. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

16. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.

17. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.

18. Налоговые льготы. Порядок применения налоговых льгот.

19. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

20. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

21. Земельный налог. Общие положения.

22. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

23. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

24. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.

25. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

26. Счета бухгалтерского учета для расчетов по земельному налогу.

27. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Земельный налог». Корреспонденция счетов по расчетом с бюджетом по земельному налогу (основные правила).

28. Налог на имущество физических лиц. Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 14. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов.
2. Объект обложения страховыми взносами.
3. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
5. Расчетный период. Отчетный период. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
6. Тарифы страховых взносов. Пониженные тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.
7. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.
8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
9. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.
10. Страховые взносы в ПФР и ФФОМС в виде фиксированного платежа для индивидуальных предпринимателей.
11. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
12. Счета бухгалтерского учета для расчетов по страховым взносам.
13. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета «Расчеты по социальному страхованию», «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».
14. Корреспонденция счетов по расчетам по страховым взносам (основные правила).
15. Формы учета и отчетности по страховым взносам на обязательное страхование.

16. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
17. Формы отчетности, представляемой в налоговые органы.
18. Расчет по страховым взносам.
19. Формы отчетности, представляемой в Пенсионный фонд РФ.
20. Формы отчетности, представляемой в Фонд социального страхования РФ.
21. Формы отчетности, представляемой в Фонд обязательного медицинского страхования.
22. Сроки и порядок уплаты, предоставление отчетности.

Критерии и шкала оценивания выполнения заданий

1. Полнота и правильность ответа;
2. Степень осознанности, понимания изученного;
3. Языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что выше, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности изложения.
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Тестовые задания

По теме 1. Основы построения налоговой системы Российской Федерации

1. *Налоги возникли вследствие:*
а) появления государств;
б) становления промышленности;
в) развития торговли.
2. *В условиях рыночной экономики налоги выполняют следующую совокупность функций:*
а) фискальную и сдерживающую;
б) стимулирующую и сдерживающую;
в) контрольную, фискальную, стимулирующую;
г) фискальную, регулирующую, социальную;
3. *Основная доходная часть бюджета состоит из:*
а) доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;
б) поступлений от внешнеэкономической деятельности;
в) налоговых поступлений.
4. *Отличие пошлины от налога обусловлено:*
а) отсутствием специальной цели и специального интереса;
б) наличием специальной цели и специального интереса;
в) указанные понятия не различаются.
5. *По способу взимания налоги подразделяются на:*
а) общеобязательные и факультативные;
б) прямые и косвенные;
в) абстрактные и целевые;
г) регулирующие.
6. *К закрепленным налогам относятся*:
а) НДС;
б) налог на прибыль организаций;
в) акциз.
7. *К общим налогам относится:*
а) транспортный налог;
б) налог на добавленную стоимость;
в) налог на добычу полезных ископаемых.
8. *К разовым платежам относится:*
а) налог на прибыль организаций;
б) налог на доходы физических лиц;
в) торговый сбор;
9. *К факультативным элементам налога не относится:*
а) единица налогообложения;
б) налоговые льготы;
в) сроки уплаты налога.
10. *Объект налогообложения по налогу на доходы физического лица - это:*
а) доходы, полученные в натуральной форме;
б) доход, полученный физическим лицом;
в) материальная выгода.
11. *Масштабом при исчислении транспортного налога является:*
а) марка автомобиля;

б) мощность двигателя;
в) вес автомобиля.

12. Прогрессивное налогообложение в РФ применяется в отношении:

а) налога имущество физических лиц;
б) налога на прибыль организаций
в) транспортного налога

13. Какой порядок уплаты налога на доходы физических лиц в РФ:

а) по декларации;
б) у источника дохода;
в) как по декларации, так и у источника дохода.

14. Какой орган принимает решение об отсрочке или рассрочке уплаты задолженности по федеральным налогам (ст. 9 НК РФ)?

а) Федеральная налоговая служба;
б) Министерство финансов РФ;
в) Президент РФ;
г) Налоговая инспекция;

15. К субъектам налоговой ответственности не относятся:

а) юридические и физические лица;
б) граждане-предприниматели, являющиеся налоговыми агентами;
в) банки, перечисляющие налоги во внебюджетные фонды.

16. При определении резидентства физического лица значение имеет:

а) гражданство;
б) количество дней пребывания на территории РФ;
в) национальность.

17. Как называется установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога?

а) налоговая амнистия;
б) налоговые каникулы;
в) налоговое убежище.

18. Какое определение налога Вы считаете правильным?

а) Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
б) Налог - это плата за оказываемые государством услуги
в) Налог - это добровольный платеж, который вносят организации и физические лица

19. Какой орган принимает в России законы о налогах?

а) Совет Федерации
б) Министерство финансов РФ
в) Государственная Дума РФ
г) Администрация Президента РФ

20. Как называется баланс доходов и расходов в семье, в регионе, в государстве?

а) Финансовый план
б) Бухгалтерский баланс
в) Бюджет

21. В каком базовом законодательном документе заложены основы налоговой системы РФ?

а) Налоговый кодекс РФ
б) Таможенный кодекс РФ
в) Гражданский кодекс РФ

22. Система налогов в Российской Федерации...

а) Трехуровневая
б) Двухуровневая
в) Четырехуровневая

23. Какой налог относится к федеральным налогам?

а) Налог на прибыль организаций
б) Налог на имущество организаций
в) Налог на имущество физических лиц

24. Какой налог относится к региональным налогам?

а) Транспортный налог
б) Налог на доходы физических лиц
в) Земельный налог

25. Какой налог относится к местным налогам?

а) Налог на добычу полезных ископаемых
б) Налог на игорный бизнес
в) Земельный налог

26. Какой из перечисленных налогов исчисляется, удерживается и перечисляется налоговым агентом?

а) Налог на прибыль организаций
б) Налог на доходы физических лиц
в) Транспортный налог

27. Какой из перечисленных налогов является косвенным?

а) Налог на прибыль организаций
б) Налог на добавленную стоимость
в) Налог на имущество организаций

По теме 2. Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета

1. В соответствии с Законом № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" по масштабам бизнеса предприятия подразделяются:

а) Малые предприятия
б) Небольшие предприятия
в) Микропредприятия
г) Средние предприятия

2. В соответствии с Законом № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" микропредприятия имеют численность:

а) До 5 человек
б) До 10 человек
в) До 15 человек

3. В соответствии с Законом № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" у малых предприятий должна быть численность работников:

а) До 50 человек
б) До 100 человек
в) До 200 человек

4. В соответствии с Законом № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" у средних предприятий должна быть численность работников:

а) От 150 до 200 человек
б) От 101 до 250 человек
в) От 300 до 500 человек

5. Цель создания любой фирмы, компании, организации (коммерческой):

а) Создание уникальной продукции
б) Получение прибыли
в) Создание рабочих мест

6. Какая ответственность предусмотрена за ведение предпринимательской деятельности без регистрации статуса юридического лица, индивидуального предпринимателя?

а) Административная (КоАП)
б) Гражданская (ГК РФ)
в) Налоговая (НК РФ)
г) Уголовная (УК РФ)

7. Что относится к учредительным документам, которые подготавливаются при регистрации юридического лица?

а) Устав
б) Учредительный договор
в) Заявление о государственной регистрации

8. Укажите, какие возможны варианты предоставления документов на регистрацию (ЮЛ и ИП):

а) Непосредственно в ИФНС (лично)
б) Многофункциональный центр (лично)
в) Почта России
г) Интернет-сервис подачи документов
д) Курьерская доставка "Яндекс такси"
е) Курьерская доставка "Самокат"

9. В какой срок и какие документы получает юридическое лицо после регистрации?

а) Через 3 рабочих дня
б) Через 3 календарных дня
в) Через 7 рабочих дней

10. Следует ли подавать сведения в налоговые органы об открытии (закрытии) расчетных счетов в банке?

а) Да
б) Нет

11. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя имеет следующие преимущества:

а) Нет требований к размеру уставного капитала
б) Не нужно вести полномасштабный бухгалтерский учет
в) Проще кредитоваться в банках на крупные суммы

12. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя имеет следующие недостатки:

а) Ответственность по обязательствам всем своим имуществом
б) Размер госпошлины при регистрации выше чем ЮЛ
в) Ограничения по некоторым видам деятельности

По теме 3. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
б) промышленной революции;
в) совершенствованию бухгалтерского учета;
г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;

г) ответы а, б, в;

д) правильный ответ отсутствует.

3. Кодифицированное право заложено в основу:

а) семьи прецедентного права;

б) романо-германской правовой семьи;

в) общего права.

4. Учет как целостная система характерен для:

а) англо-американской концепции учета;

б) континентальной концепции учета;

в) англосаксонской концепции учета;

г) южноамериканской концепции учета.

5. Израилю присуща:

а) южноамериканская концепция учета;

б) собственническая концепция учета;

в) налоговая концепция учета;

г) европейская концепция учета.

6. Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе:

а) от собственнической концепции к налоговой;

б) от континентальной концепции к южноамериканской;

в) от налоговой концепции к собственнической;

г) от южноамериканской концепции учета к континентальной.

7. Переход на МСФО предполагает:

а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;

б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;

в) отсутствие налогового учета.

8. Наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:

а) полное совмещение учетных систем;

б) полное разделение учетных систем;

в) построение бухгалтерского учета на основе налогового.

По теме 4. Теоретические основы налогового учета

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет» в соответствии с НК РФ?

а) Это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ

б) Представляет систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам посредством применения сч. 68, 69

в) Представляет систему сбора и обработки управленческой информации для исчисления затрат на осуществление налоговых платежей

2. Для целей налогового учета организации:

а) не могут вводить новые счета;

б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;

в) могут самостоятельно вводить новые счета.

3. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

4. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

5. Целью налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) формирование показателей, необходимых для расчета количественных параметров налога, а также другой информации об операциях организации, влияющих на эти параметры, для проведения налогового администрирования государственными органами;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

6. Предметом налогового учета является:

а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;

б) предпринимательская деятельность;

в) система и методы налогообложения.

7. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:

а) обязательно опираясь на систему двойной записи;

б) не опираясь на систему двойной записи;

в) произвольно.

8. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

а) обязательным;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) необязательным.

9. Функции налогового учета:

а) фискальная;

б) распределительная;

в) контрольная;

г) поощрительная;

д) регулирующая;

е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;

ж) информационного обеспечения.

10. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

11. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

12. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

13. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

а) налоговых деклараций;

б) расчетов налоговой базы по налогам;

в) финансовой отчетности.

14. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

а) на выходе получается различная отчетность;

б) различные измерители;

в) разные объекты анализа.

15. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;

б) экспортная выручка;

в) доходы организации;

г) доходы от источников в РФ;

д) доходы, уменьшенные на величину расходов;

е) прибыль организации;

ж) предоплата;

з) авансы;

и) выручка от продажи товаров.
16. Налог на прибыль является:
а) федеральным налогом;
б) региональным налогом;
в) местным налогом.
17. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:
а) 2003 г.;
б) 2002 г.;
в) 2001 г.

По теме 5. Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета

1. Способы налогового учета, утвержденные головной организацией при формировании учетной политики, применяются:
а) только головной организацией;
б) всеми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс);
в) только теми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации, которые находятся в одном субъекте РФ с головной организацией.
2. Учетная политика для целей налогообложения состоит из:
а) технического и методического аспектов;
б) организационного и методического аспектов;
в) организационного, технического и методического аспектов.
3. Учетная политика для целей налогообложения организации принимается:
а) на один год;
б) на два года;
в) бессрочно.
4. Формировать учетную политику организации для целей налогообложения обязаны:
а) главный бухгалтер;
б) руководитель;
в) руководитель и главный бухгалтер.
5. Учетную политику для целей налогообложения утверждает:
а) налоговый орган;
б) руководитель организации;
в) главный бухгалтер организации.
6. Учетная политика для целей налогообложения должна утверждаться:
а) отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета;
б) совместно с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
в) организация самостоятельно решает, как утверждать обе учетные политики.
7. Рабочий план счетов для целей налогообложения включается:
а) в технический аспект учетной политики;
б) в организационный аспект учетной политики;
в) в методический аспект учетной политики.
8. Уровень централизации налогового учета включается:
а) в технический аспект учетной политики;
б) в организационный аспект учетной политики;
в) в методический аспект учетной политики.
9. Может ли не составляться учетная политика для целей налогообложения, если утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета?

а) да;

б) нет.

10. Создание резервного фонда на ремонт основных средств наиболее целесообразно для минимизации налога на прибыль осуществлять в организациях, где основная часть расходов по ремонту приходится:

а) на первый квартал;

б) на первую половину года;

в) на третий квартал;

г) на четвертый квартал.

По теме 6. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет» в соответствии с НК РФ?

а) Налоговый учет - система обобщения информации для определения на-логовой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

б) Налоговый учет представляет систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.

в) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.

2. Цель осуществления налогового учета – это…

а) Налоговый учет осуществляется с целью формирования финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

б) Налоговый учет осуществляется с целью формирования внутренней информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

в) Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (на-логового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

3. Объекты налогового учета – это…

а) Объекты налогового учета – имущество, имущественные права и обязательства организации.

б) Объекты налогового учета - имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы после-дующих периодов.

в) Объекты налогового учета – это имущество организации, его источники, операции по их движению.

4. Единицы налогового учета – это…

а) Единицы налогового учета - объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

б) Единицы налогового учета – любой объект налогового учета

в) Единицы налогового учета – любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации.

5. Показатели налогового учета – это…

а) Показатели налогового учета - перечень характеристик, существенных для объекта учета

б) Показатели налогового учета – перечень характеристик, определяющих объект учета

в) Показатели налогового учета – перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

6. Система налогового учета организуется налогоплательщиком…

а) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

б) под руководством налогового органа, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

в) под руководством администрации муниципального образования, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

7. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается …

а) с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

б) с начала нового отчетного периода.

в) в любой период по мере принятия решения о внесении таких изменений.

8. В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности…

а) он обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

б) он может не отражать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

в) он обязан составить заявление в письменной форме и предоставить информацию о внесении изменений в учетную политику в налоговые органы по месту регистрации.

9. Аналитические регистры налогового учета – это…

а) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета…

б) совокупность показателей, отраженных в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период

в) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

10. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

б) Только первичные бухгалтерские документы

в) Только аналитические регистры налогового учета.

11. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

а) Наименование регистра, период (дату) составления, подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

б) Наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций.

в) Наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

12. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является…

а) открытой (публичной) информацией и лица, имеющие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, не обязаны хранить налоговую тайну, за ее разглашение они не несут ответственности.

б) налоговой тайной и лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну, за ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

в) коммерческой тайной и лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны ее хранить, но за ее разглашение они не несут ответственность.

13. Данные налогового учета – это…

а) данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

б) данные, которые содержатся в первичных бухгалтерский документах.

в) данные, которые содержатся в регистрах синтетического учета по счетам расчетов с бюджетом.

14. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются….

а) министерством финансов РФ и публикуются в виде рекомендаций.

б) налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

в) управлением федеральной налоговой службы РФ и публикуются в виде инструкций.

15. Существуют следующие методы начисления амортизации: 1) линейный, 2) способ уменьшаемого остатка, 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Какие методы применяются в налоговом учете?

а) 1, 2, 3, 4

б) 1 и 2 (но в налоговом учете он именуется как «нелинейный»)

в) 1 и 4

16. Как должен действовать налогоплательщик в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы…

а) самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

б) использовать регистры бухгалтерского учета без дополнительных реквизитов, основываясь на тех данных, которые имеются на данный момент времени.

в) обратится с письменным запросом в управление федеральной налоговой службы за письменным разъяснением сложившейся ситуации.

17. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?

а) Да, и исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

б) Нет, не допускается.

в) Да, допускаются под личным контролем руководителя хозяйствующего субъекта.

По теме 7. Налог на добавленную стоимость

1. Согласно классификации НДС можно отнести:

а) К федеральным налогам

б) К региональным налогам

в) К местным налогам

2. Нормативно-правовое регулирование по НДС установлено:

а) Налоговый кодекс РФ, глава 23

б) Налоговый кодекс РФ, глава 21

в) Налоговый кодекс РФ, глава 25

3. Налогоплательщиками НДС признаются:

а) Организации

б) Лица, приобретающие товары, работы, услуги

в) Индивидуальные предприниматели

г) Лица, имеющие статус "самозанятые"

д) Лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза

4. Предусмотрено ли в Налоговом кодексе в части регулирования НДС освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика?

а) Да, предусмотрено

б) Нет, не предусмотрено

5. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (НДС):

а) Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей

б) Если за три календарных месяца в течение года сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей

в) Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности три миллиона рублей

6. Отметьте, кто имеет право на освобождение от уплаты НДС:

а) Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН

б) Налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения

в) Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

г) Налогоплательщики, совмещающие несколько режимов налогообложения

д) Налогоплательщики, перешедшие на патентную систему налогообложения

7. С 2019 г. изменился порядок налогообложения НДС для сельскохозяйственных товаропроизводителей, укажите при каком размере выручки в 2022 г. НДС можно не уплачивать:

а) 60 млн. руб.

б) 100 млн. руб.

в) 80 млн. руб.

8. Отметьте, какими документами налогоплательщики должны подтверждать свое право на освобождение от уплаты НДС:

а) Выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации)

б) Выписка из главной книги по счетам 90, 91

в) Выписка из книги продаж

г) Выписка из учетной политики, в части методики признания доходов

д) Выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели)

9. Отметьте, что является объектом налогообложения по НДС:

а) Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации

б) Ввоз товаров на территорию Российской Федерации

в) Приобретение товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации

г) Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд

д) Обмен и безвозмездная передача товарами между организациями и индивидуальными предпринимателями в рамках субъекта Российской Федерации

е) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

10. Отметьте операции, не подлежащие налогообложению НДС:

а) Услуги по присмотру и уходу за детьми в детских дошкольных учреждениях

б) Услуг в сфере образования, оказываемые ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

в) Услуги по питанию в студенческой столовой

г) Услуг по перевозке пассажиров в такси

д) Услуги по питанию в ресторане, кафе

е) Услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования

11. Что является налоговой базой по НДС при реализации товаров, работ и услуг?

а) Определяется как объем реализации этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из их количества, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога

б) Определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога

в) Определяется как себестоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, без учета акцизов (для подакцизных товаров) и с включением в них налога

12. Если ведется реализация товаров, работ и услуг по разным ставкам НДС, то:

а) Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам

б) Налоговая база определяется в совокупности по общей сумме реализованных товаров (работ, услуг) с применением максимальной ставки

в) Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), с применением максимальной из возможных ставок

13. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по НДС определяется как:

а) Стоимость объекта, определяемая по сложившимся рыночным ценам на данный момент времени

б) Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации

в) Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, уменьшенная на 20%

14. При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база по НДС определяется как сумма:

а) Таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, акцизов

б) Таможенной стоимости этих товаров, акцизов

в) Сумма таможенной пошлины, затрат на доставку товаров

15. Налоговый период по НДС определяется как:

а) Календарный год

б) Квартал

в) Календарный месяц

16. По НДС применяются следующие налоговые ставки:

а) 0, 10, 22%

б) 0, 10, 20%

в) 0, 10, 15%

17. Как Вы понимаете логику применения ставки НДС в размере 0%:

а) Применяя ставку 0% налогоплательщики получают право применять вычеты по НДС

б) Применяя ставку 0% налогоплательщики получают освобождение от уплаты налога

в) Применяя ставку 0% налогоплательщики снижают стоимость реализуемых товаров, работ, услуг

18. Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10% при реализации:

а) Продовольственных товаров по перечню, согласно Постановления Правительства РФ

б) Товаров для подростков по перечню, согласно Постановлению Правительства РФ

в) Товаров для детей по перечню, согласно Постановлению Правительства РФ

г) Продовольственных товаров, относящимся к деликатесным, согласно Постановления Правительства РФ

д) Периодических печатных изданий

е) Медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, согласно Постановлению Правительства РФ

19. Что не облагается ставкой НДС в размере 10%:

а) Реализация крупы

б) Реализация кроватей детских

в) Реализация учебников по Налоговому учету и отчетности

г) Журнал "Реклама в Новосибирске"

д) Реализация подгузников

20. Порядок исчисления НДС следующий:

а) Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

б) Сумма налога исчисляется как разность между суммой выручки и затрат х ставку НДС

в) Сумма налога исчисляется как стоимость реализованных товаров, работ и услуг

21. Как определяется сумма налога (НДС), предъявляемая продавцом покупателю:

а) Дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг), продавец обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога, исчисленную исходя из налоговой базы и ставки налога

б) Если в учетной политике закреплено, то продавец к цене реализуемых товаров (работ, услуг) может добавлять соответствующую сумму налога, исчисленную исходя из налоговой базы и ставки налога

в) Покупатель самостоятельно прибавляет к стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога, исчисленную исходя из налоговой базы и ставки налога и оплачивает ее продавцу

22. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (в торговых точках) соответствующая сумма налога (НДС):

а) Включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, сумма налога выделяется отдельной суммой

б) Включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, сумма налога не выделяется

в) На ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, сумма налога не выделяется, в цену не включается, а начисляется непосредственно на кассе при проведении расчета

23. Необходимо выбрать верное утверждение (НДС):

а) Счет-фактура является документом, на основании которого происходит регистрация операции по реализации

б) Счет-фактура является документом, в котором отражается содержание операции по реализации

в) Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм налога к вычету

24. Счет-фактура может быть составлен и выставлен (НДС):

а) Только на бумажном носителе

б) Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

в) Только в электронной форме

25. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются:

а) Президентом Российской Федерации

б) Правительством Российской Федерации.

в) Хозяйствующим субъектом самостоятельно и утверждается в учетной политике

26. Суммы налога (НДС), предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг):

а) Включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций

б) Не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций

27. Налоговыми вычетами по НДС являются:

а) 1400 руб. на первого и второго ребенка у налогоплательщика, 3000 руб на третьего и последующих детей

б) Сумма затрат, связанная с приобретением товаров (работ, услуг)

в) Суммы налога (НДС), предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)

28. Налоговые вычеты (по НДС) имеют право получить и использовать:

а) Покупатели, зарегистрированные как юридические лица и индивидуальные предприниматели

б) Покупатели, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика НДС

в) Покупатели, применяющие специальные налоговые режимы

29. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

а) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам календарного года, как увеличенная на сумму налоговых вычетов

б) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов

в) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого месяца, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов

30. Решите задачу: Организация реализовала в течение налогового периода молочных продуктов на сумму 500000 руб. Сумма поступила на расчетный счет, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

а) 50000 руб.

б) 45454 руб.

в) 76271 руб.

г) 90000 руб.

31. Решите задачу: Организация реализовала в налоговом периоде молочных продуктов на сумму 350 000 руб. (в т.ч. НДС). В этом же налоговом периоде было приобретено и оплачено ресурсов на сумму 230 000 руб. (в т.ч. НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) из бюджета?

а) К возмещению 6515 руб.

б) К уплате 20000 руб.

в) К уплате 70151 руб.

По теме 9. Налог на доходы физических лиц

1. Согласно классификации налог на доходы физических лиц (НДФЛ) относится:

а) Федеральный налог

б) Региональный налог

в) Местный налог

2. Нормативно-правовое регулирование по НДФЛ установлено:

а) Налоговый кодекс, гл. 21

б) Налоговый кодекс. гл. 25

в) Налоговый кодекс. гл. 23

3. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

а) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ

б) Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, которые не получали доходы в РФ

в) Физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами

4. Статус налогового резидента РФ для целей налогообложения НДФЛ имеют:

а) Физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение текущего налогового периода

б) Физические лица, фактически не находящиеся в Российской Федерации более 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

в) Физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

5. Объектом налогообложения НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками:

а) От источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации

б) Только от источников в РФ

в) Только от источников за пределами РФ

6. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им:

а) В денежной форме, натуральной форме и в виде материальной выгоды

б) На счета физического лица в банковских организациях

в) На зарплатные карты за выполнение трудовых обязательств

7. Налоговый период по НДФЛ:

а) Месяц

б) Квартал

в) Календарный год

8. Не подлежат налогообложению НДФЛ:

а) Выигрыши в лотерею

б) Доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные в виде материальной помощи

в) Доходы, полученные за выполнение обязательств по трудовым договорам (контрактам)

9. Укажите, какие доходы не облагаются НДФЛ:

а) Государственные пособия

б) Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества

в) Пенсии

г) Дивиденды и проценты, полученные от российской организации

д) Алименты, получаемые налогоплательщиками

е) Суммы единовременных выплат работодателем работнику, при рождении ребенка, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка

10. К стандартным налоговым вычетам по НДФЛ относятся следующие вычеты:

а) 50000 руб., 250000 руб.

б) 1000000 руб., 2000000 руб.

в) 3000 руб., 500 руб., 2800, 12000 руб.

11. Стандартные налоговые вычеты в размере 3000 руб. распространяются на:

а) Лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС

б) Инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп

в) Лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей

12. Стандартные налоговые вычеты в размере 500 руб. распространяются на:

а) Лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия

б) Инвалидов Великой Отечественной войны

в) Граждан, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан

13. Стандартный вычет 1400 руб. на первого и второго ребенка распространяется:

а) На родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок

б) Инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп

в) Единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю

14. Стандартные налоговые вычеты на детей действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода:

а) Превысил 280000 руб.

б) Превысил 350000 руб.

в) Превысил 120000 руб.

15. При определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных вычетов:

а) В сумме доходов, направленных на оплату расходов на обучение за счет средств материнского (семейного) капитала

б) В сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:

в) благотворительным организациям

г) В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги

д) В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в размере фактически произведенных расходов на обучение

16. Что при определении размера налоговой базы по НДФЛ не будет являться имущественным вычетом:

а) Фактически произведенные расходы на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир

б) Фактически произведенные расходы на приобретение автотранспортного средства в личное пользование

в) Фактически произведенные расходы на погашение процентов кредитам, фактически израсходованным на приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты

17. С целью налогообложения НДФЛ устанавливаются следующие ставки:

а) 13%, 35, 30, 9%, 15%

б) 13%, 30%

в) 13%, 35%, 9%

18. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

а) В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

б) Стоимости любых выигрышей и призов

в) Полученных в связи с выполнением своих трудовых обязанностей

19. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 30% устанавливается в отношении следующих доходов:

а) В отношении доходов, получаемых физическими лицами от операций с ценными бумагами

б) В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ

в) В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

20. Налоговыми агентами по НДФЛ признаются лица:

а) На которых возложены обязанности представлять интересы налоговых органов при взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения

б) На которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ

в) На которых возложены обязанности предъявлять в суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения

21. Удержан налог на доходы физических лиц из суммы оплаты труда работников:

а) Дт 70 Кт 68 (Субсчет«НДФЛ»)

б) Дт 20 Кт 68 (Субсчет «НДФЛ»)

в) Дт 99 Кт 68 (Субсчет «НДФЛ»)

По теме 10. Налог на прибыль организаций

1. В НК РФ налогу на прибыль организаций посвящена глава:

а) Глава 25

б) Глава 28

в) Глава 23

2. Кто согласно НК РФ является налогоплательщиком налога на прибыль организаций:

а) Российские и иностранные организации

б) Российские организации и индивидуальные предприниматели

в) Российские организации и лица со статусом "самозанятые", получающие прибыль

3. Кто не является плательщиком налога на прибыль организаций?

а) Налогоплательщики, применяющие ЕСХН

б) Налогоплательщики, применяющие УСН

в) Налогоплательщики, применяющие ОСН

4. Форма изъятия в бюджет части прибыли организации - это:

а) Налог на имущество организаций

б) Налог на прибыль организаций

в) Налог на добычу полезных ископаемых

5. В налоговом учете по налогу на прибыль доходы и расходы могут быть:

а) От текущей деятельности и прочие

б) От текущей деятельности и внереализационные

в) Совокупные и инвестиционные

6. *Ставка налога на прибыль организаций составляет 20% и распределяется по уровням бюджета в 2022 г.:*

а) 2 и 18%

б) 3 и 17%

в) 5 и 15%

7. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций является:

а) 1, 2, 3, 4 квартал

б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

в) Календарный год

8. Начислен в бюджет из прибыли налог на прибыль организаций:

а) Дт 99 Кт 68

б) Дт 20 Кт 68

в) Дт 68 Кт 90

9. *При определении облагаемой прибыли налогоплательщики могут применять:*

а) Один из двух способов: по методу начислений или по кассовому методу, при этом для многих организаций свобода выбора не предусмотрена

б) Только кассовый метод

в) Только метод начислений

10. *Статья 315 НК РФ устанавливает порядок расчета налоговой базы (имеется в виду налог на прибыль организаций), который должен содержать следующие данные:*

а) Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде и сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации

б) Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом), сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, прибыль (убыток) от реализации, сумму внереализационных доходов и расходов и др.

в) Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде и сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, итоговую сумму прибыли (убытка)

По теме 12. Специальные налоговые режимы

1. Известно, что существуют общий и специальные режимы налогообложения. Определите налог, который относится к специальным налоговым режимам:

а) Единый сельскохозяйственный налог

б) Налог на имущество организаций

в) Налог на прибыль организаций

2. Специальные налоговые режимы в РФ устанавливаются:

а) Конституцией РФ

б) Налоговым кодексом РФ

в) Положением по бухгалтерскому учету

3. *В 2022 г. в Российской Федерации действуют специальные режимы налогообложения в количестве:*

а) Шесть видов специальных режимов налогообложения

б) Пять видов специальных режимов налогообложения

в) Четыре вида специальных режимов налогообложения

4. *Специальные налоговые режимы в РФ могут предусматривать:*

а) Освобождение налогоплательщика от уплаты всех налогов и сборов

б) Особый порядок определения элементов налогообложения

в) Сокращение документооборота и отчетности

г) Освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов

5. *Укажите, какой специальный налоговый режим не действует в Российской Федерации с 2021 г.:*

а) Упрощенная система налогообложения

б) Налог на профессиональный доход

в) Единый сельскохозяйственный налог

г) Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

д) Патентная система налогообложения

е) Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

6. *При применении патентной системы налогообложения ИП не уплачивают*:

а) НДФЛ

б) НДС

в) Налог на прибыль организаций

г) Транспортный налог

д) Налог на имущество физических лиц

7. *Известно, что упрощенная система налогообложения (УСН) предусматривает сокращение количества налогов, взимаемых с налогоплательщиков, какие налоги отменяются?*

а) Налог на прибыль организаций, страховые платежи, водный налог

б) Земельный налог и транспортный

в) Отменяются НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций

8. *Объектом налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН) признаются:*

а) Доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов

б) Вмененный доход налогоплательщика

в) Кадастровая стоимость имущества налогоплательщика

9. *Осуществить переход на специальный режим налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) имеют право:*

а) Субъекты хозяйствования, занимающиеся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, при условии, что в общем объеме выручки доля от сельскохозяйственного вида деятельности не менее 70%

б) Субъекты хозяйствования, занимающиеся только производством сельскохозяйственной продукции, доля в выручке во внимание не принимается

в) Субъекты хозяйствования, занимающиеся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, при условии, что в общем объеме выручки доля от сельскохозяйственного вида деятельности не менее 50%

По теме 14. «Страховые взносы»

1. Черты характерные для внебюджетных фондов:

а) закрепление конкретных источников поступлений за внебюджетными фондами;

б) органы местного самоуправления в настоящее время не вправе создавать внебюджетные фонды;

в) государственные внебюджетные фонды имеют только социальное назначение.

2. Какая из функций проявляется в том, что страховые платежи аккумулируются в страховые фонды на строго определенные цели и должны использоваться только в конкретных случаях и строго определенным кругом субъектов

а) восстановительная (защитная);

б) превентивная;

в) компенсационная;

г) контрольная.

3. Какая функция характеризуется тем, что механизм страхования направлен на возмещение, страховое покрытие (т.е. компенсацию) экономического ущерба в случае возникновения чрезвычайных ситуаций:

а) компенсационная;

б) индикаторная;

в) контрольная;

г) превентивная.

4. Какая из функций дает право часть страховых платежей тратить на экономическую поддержку предупредительных мероприятий по снижению риска чрезвычайных ситуаций, осуществляемых государственными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, предприятиями и организациями:

а) компенсационная;

б) превентивная;

в) индикаторная;

г) восстановительная (защитная).

5. Самым большим из внебюджетных фондов по сумме аккумулируемых средств является:

а) Пенсионный фонд РФ;

б) Фонд социального страхования РФ;

в) Федеральной фонд обязательного медицинского страхования.

6. Выберите из перечисленного принципы организации внебюджетных фондов:

а) всеобщность;

г) необлагаемость налогами;

б) полнота;

д) самостоятельность.

в) общее покрытие расходов;

7. Органами какой власти регламентируется деятельность внебюджетных фондов:

а) законодательной;

б) исполнительной.

8. Форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования конкретных общественных потребностей и комплексно расходуемых на основе оперативной самостоятельности:

а) местный бюджет;

б) государственный кредит;

в) внебюджетный фонд.

9. Финансовые планы, утверждаемые в форме закона:

а) бюджет фонда социального страхования РФ;

б) консолидированный бюджет РФ;

в) сводный финансовый баланс региона;

г) нет правильного ответа.

10. Не относятся к социальным страховым рискам:

а) инвалидность;

г) смерть застрахованного лица;

б) наступление старости;

д) материнство;

в) признание безработным;

е) правильного ответа нет.

11. Пенсионный фонд РФ относится к сфере:

а) финансов экономических субъектов;

б) государственным и муниципальных финансов.

12. В компетенцию Пенсионного фонда РФ не входит:

а) финансирование расходов по пенсионному обеспечению граждан;

б) регистрация плательщиков страховых взносов;

в) организация банка данных по всем категориям плательщиков страховых взносов;

г) организация работы по взысканию с лиц, виновных в причинении вреда здоровью работников, сумм пенсии по инвалидности вследствие трудового увечья и т.д.;

д) осуществление контроля за деятельностью негосударственных пенсионных фондов;

е) правильного ответа нет.

13. Отличие пенсии от пособия по социальному страхованию:

а) зависимость пенсии от возраста получателя;

б) связь пенсии с долгосрочными социальными рисками;

в) длительность получения;

г) связь пенсии с краткосрочными социальными рисками;

д) зависимость от трудового стажа;

е) зависимость пенсии от заработной платы.

14. Основной документ, подтверждающий право на получение пенсии:

а) страховое свидетельство;

б) паспорт;

в) идентификационный номер налогоплательщика;

г) страховой полис;

д) трудовая книжка.

15. Организация и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством РФ:

а) оперативный учет;

б) налоговый учет;

в) персонифицированный учет;

г) контрольный учет;

д) специализированный учет.

16. С какого возраста можно иметь индивидуальный лицевой счет в системе государственного пенсионного страхования:

а) 21;

б) 16;

в) 18;

г) 14;

д) ограничений по возрасту нет.

17. Основные расходы Пенсионного фонда РФ приходятся на:

а) расходы по доставке и пересылке пенсий;

б) содержание органов Пенсионного фонда РФ

в) возврат коммерческим банкам полученных от них кредитов с учетом процентов за их использование;

г) выплаты государственных пенсий, осуществляемые за счет страховых взносов;

д) выплата досрочных пенсий безработным гражданам, возмещаемых Государственным фондом занятости населения РФ;

е) целевые выплаты государственных пенсий, осуществляемые через Пенсионный фонд РФ за счет средств федерального бюджета.

18. В какой форме Пенсионный фонд выдает материнский капитал при рождении ребенка:

а) в форме денежных средств;

б) в форме сертификата;

в) в форме специального банковского счета;

г) возможны все перечисленные варианты.

19. На какие цели можно направить материнский капитал?

а) на накопительную часть пенсии мамы;

б) на улучшение жилищных условий;

в) на образование ребенка;

г) все ответы верны.

20. От чего зависит размер пенсии по инвалидности:

а) от группы инвалидности;

б) от выслуги лет;

в) от года рождения;

г) от степени ограничения трудоспособности.

21. Средства фонда социального страхования РФ являются собственностью:

а) Федерации;

б) субъектов Федерации;

в) всех граждан РФ;

г) самого фонда;

д) акционеров фонда.

22. Общее управление Фондом социального страхования РФ осуществляет:

а) Государственная дума;

б) Министерство финансов Российской Федерации;

в) Правительство Российской Федерации;

г) правление Фонда социального страхования Российской Федерации;

д) председатель Фонда социального страхования Российской Федерации.

23. Орган государственной власти, осуществляющий управление системой обязательного социального страхования в Российской Федерации:

а) Правительство РФ;

б) Государственная дума;

в) Совет Федерации;

г) Министерство финансов РФ.

24. Укажите верный ответ:

а) организационно-правовая форма страховщиков определяется региональными законами о конкретном виде обязательного социального страхования;

б) средства обязательного социального страхования являются федеральной государственной собственностью;

в) оперативное управление средствами обязательного социального страхования осуществляют страхователи;

г) нет верного ответа.

25. Председатель Фонда социального страхования РФ обязан:

а) вносить проект бюджета на утверждение, а также после рассмотрения правлением утверждать бюджеты региональных и отраслевых органов Фонда;

б) утверждать сводный финансовый отчет об использовании средств государственного социального страхования, рассматривать сводный отчет по финансово-хозяйственной деятельности подведомственных санаторно-курортных учреждений Фонда и вносить предложения по улучшению этой работы;

в) обеспечивать контроль за использованием средств государственного социального страхования;

г) все ответы верны.

26. Кто назначает председателя фонда социального страхования:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;

в) Государственная дума РФ;

г) Федеральное Собрание РФ.

27. По какому принципу организована работа фонда социального страхования:

а) местному;

б) территориальному;

в) федеральному;

г) все ответы верны.

28. Основаниями для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности является:

а) нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;

б) неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы;

в) заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного,

наркотического, токсического опьянения или действий, связанных

с таким опьянением;

г) все ответы верны.

29. Пособие по временной нетрудоспособности – это:

а) денежная выплата за счет средств Фонда государственного социального страхования, компенсирующая утраченный работником заработок при временном освобождении от работы в связи с болезнью и по иным предусмотренным законодательством причинам;

б) ежемесячная денежная выплата, назначаемая гражданам, достигшим установленного законом возраста и имеющих необходимый трудовой стаж, в целях компенсации им заработной платы или иного дохода, которые они получали в период трудовой деятельности;

в) пособие в денежной или натуральной форме, предоставляемое за счет государственного или местного бюджета, а также специальных фондов юридическим и физическим лицам, местным органам власти, другим государствам;

г) постоянное денежное пособие, выдаваемое регулярно (обычно ежемесячно) учащимся, как правило, средних специальных и высших учебных заведений, а также аспирантам и докторантам.

30. Если продолжительность страхового стажа составляет от 5 до 8 лет, то пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере:

а) 100 %;

б) 80 %;

в) 60 %;

г) не превышающим МРОТ за полный календарный месяц.

31. Источники финансовых ресурсов здравоохранения:

а) средства населения;

б) Пенсионный фонд Российской Федерации;

в) средства предприятий и организаций;

г) фонды обязательного медицинского страхования;

д) фонд социального страхования Российской Федерации;

е) бюджет.

32. Источники расходов на медицинское страхование неработающих граждан – средства:

а) самих неработающих граждан;

б) Пенсионного фонда РФ;

в) федерального Фонда обязательного медицинского страхования;

г) Фонда социального страхования РФ;

д) бюджета.

33. Расходование средств федерального и территориальных Фондов обязательного медицинского страхования осуществляется в соответствии с:

а) уставом;

б) финансовым планом;

в) бюджетом;

г) учредительным договором.

34. Дотации на выполнение территориальных программ обязательного медицинского страхования направляются в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования:

а) два раза в год;

б) ежеквартально;

в) один раз в год;

г) ежемесячно.

35. При возникновении страхового случая с застрахованным по обязательному медицинскому страхованию за пределами территории страхования медицинские услуги, оказанные в объеме базовой программы обязательного медицинского страхования, оплачиваются:

а) федеральным Фондом обязательного медицинского страхования;

б) территориальным Фондом ОМС по месту оказания медицинской помощи;

в) территориальным Фондом ОМС по месту жительства застрахованного лица;

г) не оплачиваются.

36. Полис обязательного медицинского страхования – это:

а) обеспечение первичной и скорой медицинской помощи в неотложных ситуациях: роды, травмы, отравления;

б) гарантия предоставления человеку бесплатной медицинской помощи в любой точке России и подтверждением того, что гражданин заключил договор обязательного медицинского страхования;

в) дополнительная программа к установленному объему медицинской помощи, что действует для лиц, указанных страхователями в качестве выгодополучателей.

37. Страховой медицинский полис имеет силу:

а) на всей территории Российской Федерации, а также на территориях других государств, с которыми Российская Федерация имеет соглашения о медицинском страховании граждан;

б) только на территории города, где заключался договор об обязательном медицинском страховании;

в) только на территории Российской Федерации.

38. Территориальная программа государственных гарантий медицинской помощи разрабатывается в соответствии с:

а) базовой программой обязательного медицинского страхования в субъекте Российской Федерации;

б) федеральной программой государственных гарантий медицинской помощи;

в) территориальной программой дополнительного медицинского страхования, устанавливающей дополнительные гарантии медицинской помощи отдельным категориям граждан за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации;

г) федеральной программой дополнительного медицинского страхования в части, реализуемой в субъекте Российской Федерации.

39. Кто разрабатывает и утверждает Федеральную программу обязательного медицинского страхования?

а) разрабатывает Министерство здравоохранения РФ, утверждает Правительство;

б) разрабатывает подразделение Министерства финансов РФ и утверждает Правительство;

в) разрабатывает Министерство здравоохранения РФ и утверждает подразделение Министерства финансов РФ;

г) другой вариант ответа (укажите).

40. Федеральная программа государственных гарантий медицинской помощи включает:

а) перечень видов медицинской помощи, включаемых в базовую программу обязательного страхования в субъекте Российской Федерации;

б) перечень видов специализированной высокотехнологичной медицинской помощи, предоставляемой за счет средств федерального бюджета, размеры квот по указанным видам медицинской помощи, установленные для субъектов Российской Федерации;

в) перечень видов медицинской экспертизы, осуществляемой за счет федерального бюджета;

г) минимальные нормативы затрат на лечение заболеваний (состояний), установленные по группам заболеваний для субъектов РФ.

41. С какой суммы выплат в пользу физического лица в ФСС работодатель прекращает начисление взносов:

а) 670 000 руб.;

б) 711 000 руб.;

в) 815 000 руб.;

г) 1 021 000 руб.

42. Какие выплаты из нижеперечисленных будут облагаться страховыми взносами:

а) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, которые не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

б) материальная помощь по рождению ребенка, выплаченная в первый год жизни ребенка;

в) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;

г) выплаты по трудовым договорам, заключенным с иностранными гражданами, постоянно проживающими на территории России.

43. Для организации, находящейся на обычном режиме налогообложения тариф страховых взносов в Фонд социального страхования установлен в размере:

а) 2,9 %;

б) 1,9 %;

в) 0 %;

г) 1,8 %.

44. Какие из нижеперечисленных выплат не облагаются страховыми взносами в ФСС РФ:

а) материальная помощь работнику организации в размере, не превышающем 4000 руб.;

б) выплаты физическому лицу по договору аренды имущества;

в) выплаты физическому лицу по договору подряда;

г) все вышеперечисленные выплаты не облагаются взносами в ФСС РФ.

45. Действие гл. 34 НК РФ распространяется на отношения, связанные с уплатой страховых взносов:

а) на все виды социального страхования;

б) на виды социального страхования, кроме обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

в) только обязательное медицинское страхование.

46. Для целей гл.34 НК РФ физическими лицами признаются:

а) граждане Российской Федерации;

б) иностранные граждане и лица без гражданства;

в) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

г) граждане Российской Федерации и лица без гражданства.

47. Плательщиками страховых взносов являются страхователи, к которым относятся:

а) физические лица, получающие доход;

б) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а также индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

в) организации и индивидуальные предприниматели;

г) российские и иностранные организации.

48. Индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, исчисляет и уплачивает страховые взносы:

а) только в части выплат физическим лицам;

б) только как застрахованное лицо по отдельным видам социального страхования;

в) по всем основаниям.

49. Какой проводкой отражается получение денег от ФСС России в счет возмещения расходов на обязательное социальное страхование:

а) Дт 69.1/1 Кт 51;

б) Дт 51 Кт 69.1/1;

в) Дт 69.1/2 Кт 51.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает от 60 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «зачтено», менее 60% - оценка «не зачтено».

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для самостоятельной работы

Темы для написания доклада и подготовки презентации

По теме 8. Акцизы

1. Особенности налогового планирования акцизов
2. Акцизы на алкогольную продукцию: проблемы и пути их решения
3. Реализация фискальной и регулирующей функции акцизов в совершенной России
4. Порядок взимания НДС и акцизов в странах ЕС
5. Акцизы: сущность, назначение, виды подакцизных товаров, объект налогообложения
6. Актуальные вопросы акцизного налогообложения при производстве продуктов из углеводородного сырья

По теме 11. Налогообложение природопользования

1. Экономико-правовые основы налогообложения природопользования
2. Особенности налога на добычу полезных ископаемых
3. Значение водного налога и порядок его взимания
4. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
5. Земля как основной объект природопользования
6. Налоги в системе природопользования в РФ
7. Современный механизм налогообложения субъектов нефтедобывающего комплекса и пути его совершенствования
8. Природопользование как объект налогообложения
9. Система платежей за пользование природными ресурсами
10. Налоги в системе природопользования

По теме 13. Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги

1. Транспортный налог
2. Налог на игорный бизнес
3. Налог на имущество организаций
4. Земельный налог
5. Налог на имущество физических лиц

Критерии и шкала оценивания выполнения письменных заданий, доклада, презентации

Оценивается качество доклада: соответствие, содержания доклада содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты доклада.

Оценивается качество презентации: дизайн и оформление слайдов, слайды представлены в логической последовательности, использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики).

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

При выполнении требований оценка «зачтено», при невыполнении требований «не зачтено».

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для контрольной работы
Перечень вопросов для подготовки контрольной работы

1. Налоги как составная часть бюджета, источники пополнения бюджета государства
2. Функции налогообложения
3. Понятие и определение налога
4. Классификация налогов
5. Налоги прямые и косвенные
6. Обязательные (существенные) элементы налогов
7. Понятие налоговой системы
8. Принципы построения российской налоговой системы
9. Система налогового законодательства Российской Федерации
10. Система налогов Российской Федерации
11. Понятие налоговой ответственности
12. Составы налоговых правонарушений
13. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
14. Участники налоговых отношений (ИФНС, Минфин, таможенные органы и др.)
15. Понятие, виды и формы налогового контроля
16. Виды и порядок проведения налоговых проверок, оформление их результатов
17. Понятие налогового учета и принципы его организации.
18. Цели, задачи, объекты, единицы, показатели и данные налогового учета.
19. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
20. Правовая регламентация налогового учета.
21. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
22. Учетная политика организации для целей налогообложения.
23. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
24. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
25. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
26. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
27. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
28. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
29. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
30. Организации налогового учета по акцизам.
31. Регистры налогового учета по акцизам.
32. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.
33. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам.
34. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
35. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством.
36. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
37. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
38. Организация налогового учета по транспортному налогу.

39. Правовая регламентация порядка заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу.

40. Организация налогового учета по земельному налогу.

41. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.

42. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.

43. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

44. Организация налогового учета по водному налогу.

45. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу.

46. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

47. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.

48. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц.

49. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц.

50. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.

51. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.

52. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.

53. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.

54. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.

55. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу.

56. Порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе.

57. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.

58. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки ее заполнения и представления.

59. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

60. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.

61. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

62. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

63. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения.

64. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов

65. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении общего режима налогообложения со специальным налоговым режимом.

66. Учет недоимок, переплат по налоговым платежам.

67. Отчетность налоговых органов.

Практическая часть

Порядок действий при выполнении практической части по дисциплине «Налоговый учет и отчетность». Необходимо произвести расчет НДФЛ, используя реальные данные. Для этого воспользуемся сведениями о доходах того физического лица, которое является плательщиком за обучение своего ребенка.

1. Для заполнения Декларации необходимо подготовить следующие документы:

- Справка о доходах и суммах налога физического лица за 20__ г.
- Паспорт того из родителей, от имени которого происходит оплата за обучение студента
- Копии договора с образовательным учреждением
- Копия лицензии
- Копии чеков оплаты за обучение

2. По итогу выполнения практического задания будет сформирована Декларация 3-НДФЛ, ее необходимо приложить в качестве приложения к контрольной работе студента. В тексте контрольной необходимо дать пояснения по порядку расчета (расписать ход выполнения с расчетами).

Показатели, критерии и шкала оценивания контрольной работы

Оценивается качество выполнения контрольной работы: соответствие, содержания вопросов содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты контрольной работы.

Оценивается качество представления контрольной работы: дизайн и оформление материала, аккуратность исполнения, форматирование текстовой и графической части, соответствие методическим указаниям.

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Оценка «зачтено» ставится, если: полное раскрытие темы; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; приведение формул и соответствующей статистики и др.

несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;

Оценка «не зачтено» ставится, если: нераскрытые темы; большое количество существенных ошибок; наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Основы построения налоговой системы Российской Федерации
2. Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
3. Преимущества и недостатки регистрации в качестве юридического лица
4. Преимущества и недостатки регистрации в качестве индивидуального предпринимателя
5. Выбор режима налогообложения и его влияние на построение системы налогового учета
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие, цель и функции налогового учета
8. Нормативно-правовое регулирование налогового учета
9. Основные элементы налогового учета в НК РФ
10. Принципы, общие для бухгалтерского и налогового учета
11. Цель, задачи предмет, функции налогового учета
12. Организация системы налогового учета и ее компоненты
13. Система документирования налогового учета
14. Этапы становления и развития налогового учета в России
15. Объекты, единицы, показатели, данные налогового учета
16. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.
17. Факторы, влияющие на организацию налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом
18. Альтернативные варианты организации налогового учета
19. Налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов (система рекомендованная ФНС России)
20. Налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов
21. Налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов»
22. Налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета
23. Налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета
24. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения
25. Стадии формирования учетной политики в целях налогообложения
26. Содержание учетной политики для целей налогообложения (разделы, элементы)
27. Регистры налогового учета: общие требования.
28. Группы регистров налогового учета
29. Ответственность за отсутствие налогового учета
30. Сущность и содержание НДС, порядок ведения налогового учета по НДС
31. Акцизы, сущность и содержание, порядок ведения налогового учета по акцизам
32. Налог на доходы физических лиц, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета
33. Налог на прибыль организаций, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета
34. Налог на добычу полезных ископаемых, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета
35. Водный налог, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

37. Упрощенная система налогообложения, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

38. Патентная система налогообложения, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

39. Налог на профессиональный доход, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

40. Транспортный налог, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

41. Налог на игорный бизнес, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

42. Налог на имущество организаций, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

43. Земельный налог, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

44. Страховые взносы, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Факультет экономики и управления
38.03.01 Экономика
«Бухгалтерский учета, анализ и аудит»
направление подготовки

экзамен по дисциплине
Налоговый учет и отчётность

УТВЕРЖДАЮ
Протокол заседания кафедры
№1 от 09.09.2026 г.
Зав. кафедрой
Учета и финансовых технологий

_____ О.С. Шинделова

Билет № 1

1. Основы построения налоговой системы Российской Федерации
2. Стадии формирования учетной политики в целях налогообложения
3. Страховые взносы, сущность, содержание, порядок ведения налогового учета

Экзаменатор _____ Трубчанинова И.В.

Критерии оценки знаний студентов на экзамене:

– отметка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

– отметка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

– отметка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, демонстрирует недостаточно систематизированы теоретические знания программного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

– отметка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-1:

Задание 1. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;

б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;

в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;

г) ответы а, б, в;

д) правильный ответ отсутствует.

Ответ: г

Задание 2. Наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:

а) полное совмещение учетных систем;

б) полное разделение учетных систем;

в) построение бухгалтерского учета на основе налогового.

Ответ: б

Задание 3. Целью налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) формирование показателей, необходимых для расчета количественных параметров налога, а также другой информации об операциях организации, влияющих на эти параметры, для проведения налогового администрирования государственными органами;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

Ответ: г

Задание 4. Что является подтверждением данных налогового учета в соответствии сост. 313 НК РФ?

а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера;

б) аналитические регистры налогового учета;

в) расчет налоговой базы;

г) верные ответы а, б, в

Ответ: г

Задание 5. В Учетной политике для целей налогообложения целесообразно предусмотреть следующие разделы:

Ответ: ….

Задание 6. Организации, претендующие на соответствие своей отчетности требованиям МСФО должны разделить системы бухгалтерского и налогового учета, поясните с какой целью это необходимо делать?

Ответ: ….

Задание 7. Организации, претендующие на соответствие своей отчетности требованиям МСФО должны разделить системы бухгалтерского и налогового учета, поясните с какой целью это необходимо делать?

Ответ: ….

Задание 8. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются….

Ответ: ….

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-2:

Задание 1. Отметьте определение правильно раскрывающее содержание понятия «налоговый учет» в соответствии с НК РФ:

а) это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

б) представляет систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам посредством применения сч. 68, 69;

в) представляет систему сбора и обработки управленческой информации для исчисления затрат на осуществление налоговых платежей.

Ответ: а

Задание 2. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

Ответ: в

Задание 3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком…

а) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому;

б) под руководством налогового органа, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому;

в) под руководством администрации муниципального образования, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Ответ: а

Задание 4. При определении облагаемой прибыли налогоплательщики могут применять:

а) один из двух способов: по методу начислений или по кассовому методу, при этом для многих организаций свобода выбора не предусмотрена;

б) только кассовый метод;

в) только метод начислений.

Ответ: а

Задание 5. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны:

а) хранить налоговую тайну:

б) сообщить сведения в компетентные органы;

в) опубликовать эти сведения на сайте «Федресурс».

Ответ: а

Задание 6. Перечислите, какие специальные налоговые режимы действуют в Российской Федерации в настоящее время:

Ответ: ….

Задание 7. Произведите расчет НДФЛ при следующих условиях: доход за условный месяц 350000 руб., имеется один ребенок до 18 лет. Перечислите формы налоговой отчетности, которые предоставляет работодатель в налоговые органы.

Ответ: ….

Задание 8. При переходе на какие специальные режимы субъекты получают освобождение от уплаты НДС?

Ответ: ….

Задание 9. Известно, что упрощенная система налогообложения (УСН) предусматривает сокращение количества налогов, взимаемых с налогоплательщиков, какие налоги отменяются?

Ответ: ….

Задание 10. Какая система налогообложения не предусматривают ограничений по размеру доходов и видам деятельности?

Ответ:…..

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).