**Частное профессиональное образовательное учреждение**

**«КОЛЛЕДЖ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ ИМЕНИ САИДА АФАНДИ»**

|  |
| --- |
| УтверждаюПредседатель ПЦК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( подпись)Рассмотрено на заседании ПЦК«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20….. г.Протокол № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

ПМ.05 «ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

**МДК 05.01 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет**

**(по отраслям)»**

**Дубки 2018**

# **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Оценочные средства представляют собой банк заданий для проведения итоговой аттестации в виде экзамена по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» и ориентированы на проверку качества знаний обучающихся, освоивших её полный курс.

Содержание банка в полной мере отражает содержание типовой программы учебной дисциплины. В состав банка экзаменационные билеты, включающие в себя 6 тестовых вопросов и 2 задачи.

Время подготовки включает 30 минут, ответа по билету – 15 минут.

При оценке результатов за правильно выполненные задачи ставится по 2 балла, за правильные ответы на тесты – 1 балл.

В результате освоения МДК студент

**должен уметь:**

- участвовать в разработке учетной политике в целях налогообложения;

- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;

- размещать положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу;

- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;

- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;

- определять сроки действия учетной политики;

- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;

- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;

- определять структуру учетной политики;

- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;

- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;

- ориентироваться в понятиях налогового учета;

- определять цели осуществления налогового учета;

- налаживать порядок ведения налогового учета;

- отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы;

- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;

- формировать состав и структуру регистров налогового учета;

- составлять первичные бухгалтерские документы;

- оставлять аналитические регистры налогового учета;

- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;

- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;

- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;

- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;

- составлять схемы минимизации налогов организации;

**должен знать:**

- основные требования к организации и ведению налогового учета;

- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;

- порядок утверждения учетной политики приказом руководителя;

- местонахождений положений учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу;

- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;

- порядок применения учетной политики последовательно от одного периода к другому;

- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;

- срок действия учетной политики;

- особенности применения налоговой политики для налогов разных видов;

- общий принцип учетной политики для организаций и ее подразделений;

- структуру учетной политики;

- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;

- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;

- первичные учетные документы и регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы;

- порядок формирования суммы доходов и расходов;

- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;

- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;

- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджет по налогу на прибыль;

- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;

- специальные системы налогообложения;

- понятие и виды налоговых льгот;

- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;

- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;

- понятие налогового учета;

- цели осуществления налогового учета;

- определение порядка ведения налогового учета;

- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;

- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскание штрафных санкций налоговыми органами;

- состав и структуру регистров налогового учета;

- первичные бухгалтерские документы;

- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы;

- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;

- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;

- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;

- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;

- схемы оптимизации налогообложения организации;

- схемы минимизации налогов организации;

- необлагаемый налогом минимум дохода;

- налоговые скидки (для отдельных организаций);

- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);

- основы налогового планирования;

- возврат ранее уплаченных налогов;

- понятие «налоговая амнистия»;

- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;

- льготы по налогу на имущество;

- общие условия применения льгот по налогу на имущество;

- понятие «вложения»;

- правила расчета суммы вложений для применения льготы;

- основания для прекращения применения льготы и его последствия;

- особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость;

- особенности применения льготы по налогу на имущество;

- особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.

**паспорт оценочного средства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Результаты обучения****(освоенные умения, усвоенные знания) \*** | **Наименование тем** | **Кол-во часов** | **Порядковый номер задания** | **Уровень трудности****\*\*** |
| *Уметь* участвовать в разработке учетной политике в целях налогообложения; участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики; размещать положения учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения; определять сроки действия учетной политики; применять особенности учетной политики для налогов разных видов; руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений; определять структуру учетной политики; отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы; представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы ; ориентироваться в понятиях налогового учета;  | **Тема 1.1 Формирование учетной политики для целей налогообложения** | *40* | *билеты № 2,3,5.9,17,21* | *2* |
| *Знать* алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной политики приказом руководителя; местонахождений положений учетной политики в тексте приказа или приложения к приказу; процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения; порядок применения учетной политики последовательно от одного периода к другому; случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;срок действия учетной политики; особенности применения налоговой политики для налогов разных видов; общий принцип учетной политики для организаций и ее подразделений; структуру учетной политики; случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;  | *билеты № 2,3,5.9,17,21* | *2* |
| *Уметь* ориентироваться в понятиях налогового учета; определять цели осуществления налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации;  | **Тема 1.2 Основы налогового планирования** | *26* | *Билеты №1,4,5,7,8,9,10,11,12,14,15,**16,17,19* | *2* |
| *Знать* первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджет по налогу на прибыль; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; понятие и виды налоговых льгот; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскание штрафных санкций налоговыми органами; состав и структуру регистров налогового учета; первичные бухгалтерские документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; необлагаемый налогом минимум дохода; налоговые скидки (для отдельных организаций); изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов); основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты №1,4,5,7,8,9,10,11,12,14,15,**16,17,19* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 2.1 Налоговое право** | *10* | *Билеты 1,2,3,4,5,7,10,11,16,17* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты 1,2,3,4,5,7,10,11,16,17* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 2.2 Организация налоговой службы Российской Федерации** |  |  *Билеты1,5,10,15,20* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  |  *Билеты1,5,10,15,20* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 2.3 Организация налогового контроля** |  | *Билеты 1,2,3,6,7,8,10,11,13,20,22* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты 1,2,3,6,7,8,10,11,13,20,22* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 3.1.Налоговый учет и отчетность** |  | *Билеты №1-22* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты №1-22* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 3.2****Планирование отдельных налогов** |  | *Билеты №1,2,4,7,8,9,15,16,17* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты №1,2,4,7,8,9,15,16,17* | *2* |
| *Уметь* отражать данные налогового учета при представлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; оставлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  | **Тема 3.3.****Специальные налоговые режимы** |  | *Билеты 5,7,9,12,13,16,20* | *2* |
| *Знать* основы налогового планирования; возврат ранее уплаченных налогов; понятие «налоговая амнистия»; условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов; льготы по налогу на имущество; общие условия применения льгот по налогу на имущество; понятие «вложения»; правила расчета суммы вложений для применения льготы; основания для прекращения применения льготы и его последствия; особенности применения льготы по налогу на добавленную стоимость; особенности применения льготы по налогу на имущество; особенности применения льготы по налогу на доходы физических лиц.  |  |  | *Билеты 5,7,9,12,13,16,20* | *2* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N** | **Вопрос** | **Компетенции****ОК, ПК** |
|  | Инвестиционный налоговый кредит | ПК 5.1. ОК1-4 |
|  | Налоговый контроль | ПК.5.1. ОК 1-4 |
|  | Расчет налоговой базы по налогу на прибыль | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4.ОК 1. – ОК.7 |
|  | Расчет налоговой базы по НДС | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4. ОК 1. – ОК.7 |
|  | Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4. ОК 1. – ОК.7 |
|  | Расчет налоговой базы по налогу по УСН | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4. ОК 1. – ОК.7 |
|  | Расчет налоговой базы по транспортному налогу | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4. ОК 1. – ОК.7 |
|  | Расчет налоговой базы по земельному налогу | ПК 5.1., ПК 5.3.-5.4. ОК 1. – ОК.7 |
|  | Элементы оптимизации налога | ПК 5.5. ОК1-ОК8 |
|  | Учетная политика предприятия | ПК 5.1.-5.5. ОК1-ОК8 |
|  | Содержание налогового планирования | ПК 5.5. ОК1-ОК8 |
|  | Отсрочка, рассрочка платежей по налогу | ПК 5.1. ОК1-ОК8 |

**Перечень билетов к экзамену**

**по МДК.05.01**

**Организация и планирование налоговой деятельности**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 1**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Тесты:**
2. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен [организации](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11022), являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
	1. проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
	2. осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;
	3. выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;
	4. организациям, получающим бюджетные средства.
3. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности (срок давности), истекли
	1. один год;
	2. два года;
	3. три года;
	4. четыре года.
4. К элементам налогового планирования относится:
	1. Налоговый календарь
	2. бизнес-план
	3. смета затрат
	4. калькуляция себестоимости
5. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:
6. равна нулю
7. равна упущенной выручке
8. равна сумме убытка
9. все ответы не верны
10. Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как:
	1. квартал
	2. календарный месяц
	3. период с начала года
	4. календарный год

**Задание 1.**

Организация применяет объект налогообложения "Доходы". Доход за 4 квартал 2013 года составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 16 800 руб., страховые выплаты: 26 600 руб. Доход за 9 месяцев составил 1 890 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 9 месяцев составили 15 400 руб., страховые выплаты: 37 800 руб. Рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2013 г.

**Задание 2.**

В ООО «Грант» работает сотрудник:

Иванов А.Д. (директор) – оклад 60 тыс. руб., имеет 1 ребёнка (11 лет) и платит алименты в размере 25%. Рассчитать сумму налога в бюджет по НДФЛ за январь-март.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Задание 1.

Налог за год:((1176000-16800-26600)+(1890000-15400-37800))\*0,06-((1176000-16800-26600))\*0,06=110208 руб. – сумма единого налога за год в бюджет с учетом уплаченных налогов

Задание 2.

Январь:

Общий доход: 60 000 руб.

Облагаемый доход: 48000

Налоговые вычеты:1400 руб.

Налоговая база: 48000-1400=46600

НДФЛ: 46600\*0,13=6058

В бюджет 6058 руб.

Январь-февраль:

ОД: 60 000+60 000=120 000 руб.

Облагаемый доход:

48000+48000=96000

НВ: 2800 руб.

НБ: 96000-2800=93200

НДФЛ: 93200\*0,13=12116

В бюджет: 12116-6058=6058 руб.

Январь-март:

ОД: 180000 руб.

Облагаемый доход: 144 000 руб.

НВ= 1400\*4=4200 руб.

НБ=144000-4200=139800

НДФЛ: 139800\*0,13=18174 руб.

В бюджет: 18174-12116=6058 руб.

Ответы:

Тесты:

г;

в;

а;

а;

а

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 2**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты**:

1. Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:
	1. увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке
	2. соблюдение условий применения вычета по НДС
	3. увеличение объекта налогообложения
	4. увеличение налоговой базы
2. Доходы от безвозмездного полученного имущества по налогу на прибыль:
	1. не учитываются для налогообложения
	2. включаются во внереализационные доходы
	3. включаются в доходы от реализации
	4. включаются в доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы
3. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:
	1. НДC
	2. налога на имущество организаций
	3. налога на прибыль организаций
	4. минимального налога
4. Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по налогу до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений, не станет
5. равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором;
6. больше суммы кредита, предусмотренной договором;
7. меньше суммы кредита, предусмотренного договором;
8. равной нулю.
9. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок:
	1. 5 лет;
	2. 10 лет;
	3. 15 лет;
	4. 20 лет

**Задание 1.**

ООО « Краб» занимается добычей и переработкой рыбы. Во 2 квартале 2013 года им было продано (без НДС):

На 2000000 руб. – замороженного минтая предприятиям России;

На 3000000 руб. – замороженного лосося предприятиям России;

 На 1000000 руб. – замороженного лосося продано зарубежным покупателям (ставка 10%)

В течении 2 квартала ООО «Краб» закупило:

- материалов на 1300000 руб. (в т.ч. НДС 18%), материалы оприходованы на склад;

- основные средства на 320000 руб. (в т.ч. НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

По замороженному лососю входной НДС по материальным затратам составил 90000 руб. В июне ООО «Краб» получило аванс от ИП Стриженко О.П. в сумме 890000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

В июне ООО «Краб» выполнило строительно – монтажные работы для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, расходы на строительство составили 1500000 руб. Склад введён в эксплуатацию.

Определить сумму НДС к уплате за 2 квартал 2013г., которую должно заплатить ООО «Краб».

**Задание 2.** Оцените элемент учетной политики в целях налогообложения:

Оценка запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов:

а) метод средней себестоимости;

б) метод ФИФО;

в) метод ЛИФО;

г) метод себестоимости каждой единицы.

Тесты ответы:

1. б;
2. б;
3. б,в;
4. а;
5. а,б

Задание 1.

НДС полученный:

6000000\*0,1=600000 руб. – минтай, лосось

890000\*10/110=80909 руб. – аванс

НДС уплаченный:

По строительно-монтажным работам 1500000\*0,18=270000 руб.

По материалам: 1300000\*18/118=198305 руб.

По основным средствам: 320000\*18/118=48814 руб.

По замороженному лососю 90000 руб.

Итого НДС в бюджет:

73790 руб.

Задание 2.

Оптимально использовать метод ЛИФО в целях налогообложения, так как он поволяет максимально снизить налог на прибыль.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 3**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты**:

1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
	1. причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
	2. непредставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований
	3. угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

г. имущественное положение [физического лица](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11023) (без учета имущества, на которое в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/12128809/52/#block_446) Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

д. производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;

е. производство и реализация подакцизных товаров.

2. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета), несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере:

1. 200 рублей;
2. 300 рублей;
3. 400 рублей;
4. 500 рублей.
5. Налог на прибыль не уплачивается:
	1. организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения
	2. Центральным банком РФ
	3. индивидуальными предпринимателями
	4. все ответы верны
6. В условиях инфляции налогоплательщику при определении величины материальных затрат, списываемых в производство, выгодно применять метод:
7. ФИФО
8. стоимости единицы запаса
9. ЛИФО
10. нет верного ответа
11. Применение нелинейного метода начисления амортизации эффективно по основным средствам с продолжительностью срока полезного использования:
12. 5-7 лет
13. 12-15 лет
14. 3-5 лет
15. 15-20 лет

**Задание 1.**

ООО «Пятигорск» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2013 года имеются следующие данные:
1)    реализовано изделий – 68 000 шт.;
2)    цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
3)    расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
4)    прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
5)    потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
6)    доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
7)    сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
8)    штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.
Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятигорск» должно заплатить по итогам налогового периода 2013 года.

**Задание 2.**

Оцените элемент учетной политики в целях налогообложения:

Порядок начисления износа по основным средствам:

- линейный метод;

- нелинейный метод;

- применение повышающих коэффициентов.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Ответы:

* + - 1. е;
			2. а;
			3. г;
			4. в;
			5. а

Задание 1.

Доход от реализации: 68000\*5845=397460000 руб.

Расходы, связанные с реализацией:

Материалы: 30500000 руб.

Заработная плата:44100000

Начисления на заработную плату: 13230000 руб.

Амортизация: 30 000 000 руб.

Прочие расходы: 9 000 000 руб.

Итого расходов, связанных с реализацией: 126830000 руб.

Внереализационные доходы: 410000+99000=509000 руб.

Вереализационные расходы: 576000+780300=1356300 руб.

Налоговая база=397460000-126830000+509000-1356300=269782700

Налог на прибыль: 269782700\*0,2=53956540 руб.

Задание 2.

Линейный метод – пропорциональное списание стоимости основных средств;

Нелинейный метод – позволяет списать в первые годы большую стоимость основных средств, что уменьшает налог на прибыль;

Повышающие коэффициенты так же позволяют списать большую стоимость ОС в первые годы эксплуатации, но используются по высокотехнологичному оборудованию.

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 4**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* + - 1. Основными принципами налогового планирования являются:
1. оперативность, оптимальность;
2. законность, непрерывность;
3. достоверность, оперативность;
4. достоверность, непрерывность.
	* + 1. На микро- уровне субъектами налогового планирования являются:
5. государство
6. юридические лица
7. физическое лицо
8. все перечисленное
	* + 1. Под рисками налогового планирования понимают возможность понести финансовые потери, выраженные в:
9. денежной форме
10. натуральной форме
11. натуральной и денежной формах
	* + 1. При определении выручки для целей применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика от НДС учитывают:
12. выручку от реализации услуг, освобождаемых от налогообложения
13. стоимость выполненных строительно-монтажных работ
14. выручку от реализации товаров, облагаемых акцизами
15. выручку от реализации товаров, перемещаемых через таможенную территорию РФ
	* + 1. Какая из моделей поведения налогоплательщиков не предполагает выбора оптимального варианта налогообложения:
16. налоговое планирование
17. стандартная модель уплаты налогов
18. все варианты
19. уклонение от уплаты налогов

**Задание 1.**

Бухгалтер Петрова А.В. имеет оклад 9000 руб. Январь, февраль, март, апрель 2013 года отработала полностью. Имеет одного ребёнка в возрасте до 18 лет. В апреле была оказана материальная помощь в размере 4000 руб.

Рассчитать НДФЛ нарастающим итогом за январь-апрель.

**Задание 2.**

Объяснить практическую ситуацию и сделать выводы:

Предприятие ОАО «Заря» торгует мебелью оптом и в розницу. Для оформления торгового зала были куплены муляжи телевизоров и книг.

а) Вправе ли предприятие списать в расходы их стоимость?

б) Надо ли нормировать эти затраты?

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Ответы на тесты:

* + - 1. а;
			2. б,в;
			3. в;
			4. а;
			5. г

Задание 1.

Январь:

Общий доход: 9000 руб.

Облагаемый доход: 9000 руб.;

Налоговые вычеты: 1400 руб.

Налоговая база: 7600 руб.

НДФЛ: 7600\*0,13=988 руб.

В бюджет: 988 руб.

Январь-февраль:

Общий доход: 18000 руб.

Налоговые вычеты: 2800 руб.

НБ: 15200 руб.

НДФЛ: 1976 руб.

В бюджет: 1976-988= 988 руб.

Январь-март:

Общий доход: 27000 руб.

Облагаемый доход: 27000 руб.

НВ: 4200 руб.

НБ: 27000-4200=22800 руб.

НДФЛ: 22800\*0,13=2964 руб.

В бюджет: 2964-1976= 988 руб.

Январь-апрель:

Общий доход: 36000 +4000=40000 руб.

Облагаемый доход: 36000 руб.

НВ: 5600 руб.

НБ: 36000-5600=30400 руб.

НДФЛ:3952 руб.

В бюджет:

3952-2964=988 руб.

Задание 2.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). При этом указанные расходы должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

Согласно пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам организации, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 ст. 264 НК РФ.

На основании п. 4 ст. 264 НК РФ к расходам на рекламу относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Перечисленные выше расходы на рекламу учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль без ограничений при наличии подтверждающих данные расходы документов.

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 5**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:
	1. равна упущенной выручке;
	2. равна сумме убытка;
	3. равна нулю;
	4. все ответы не верны
2. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:
	1. кассовый метод
	2. оба варианта
	3. метод начисления
	4. Все ответы не верны
3. По уровню планирования различают налоговое планирование:
	1. внешнее и внутреннее
	2. корпоративное и личное
	3. все перечисленное
	4. на макро- и микроуровнях
4. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производиться в период, равный:
	1. одному налоговому периоду
	2. двенадцати календарным месяцам
	3. одному календарному году
	4. двенадцати последовательным календарным месяцам
5. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:
	1. НДC
	2. налога на имущество организаций
	3. налога на прибыль организаций
	4. минимального налога

**Тесты ответы:**

в;

в;

г;

б;

б,в

**Задание №1.**

Годовой доход организации, подлежащей налогообложению единым налогом – 1000000 руб. Применяется УСН по ставке 15%. Количество постоянных работников 15 человек. Заработная плата каждого работника – 20000 руб. в месяц. Годовой фонд заработной платы – 3600000 руб. Иные выплаты кроме заработной платы работникам не производились. Никаких расходов, кроме выплаты заработной платы, предприятие не осуществляло. Тарифы страховых взносов:

- ПФР – ? %;

- Фонд соц.страхования «от несчастных случаев и профессиональных заболеваний» - 0,2%;

- Фонд соц.страхования «на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - ? %;

- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – ? %.

Рассчитать сумму налога во внебюджетные фонды.

**Задание №2.**

Работник ООО «Лесстрой» направлен в командировку в другой город. До аэропорта он добирается на личном автомобиле и оставляет его на автостоянке, расположенной на территории аэропорта. Оплата за парковку возмещена работнику на основании кассового чека.

Облагается ли НДФЛ сумма оплаты организацией расходов на парковку автомобиля работника?

Задание 1.

В пределах 624000 руб. отчисления в2014 году:

 ПФ 22%

В ФОМС – 5,1%

В ФСС – 2,9%

В ПФ: 36000000\*0,22=7920000 руб.

В ФОМС: 36000000\*0,051=1836000 руб.

В ФСС: 36000000\*0,029=1044000 руб.

В ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: 36000000\*0,002=72000 руб.

Задание 2.

Согласно статье 209 НК РФ объектом обложения налогом на доходы физических лиц (далее по тексту ­ НДФЛ) для налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается доход, полученный ими от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации. Одновременно, согласно статье 41 НК РФ доходом в целях применения законодательства о налогах и сборах признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с Главой 23 НК РФ.В силу пункта 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ. Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика. Таким образом, принимая решение о признании объектом обложения НДФЛ суммы, выплаченной работнику работодателем в счет возмещения/расходов последнего по оплате услуг парковки должен учитываться характер расходов и лицо, в интересах которого производятся расходы. Как следует из текста вопроса, в соответствии с внутренней политикой «Командировочные расходы» сотрудники, имеющие в пользовании служебный автомобиль, в случае продолжительности командировки более 3 дней, должны хранить автомобиль на парковке аэропорта». Согласно статье 210 ГК РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором. Кроме того, в силу статьи 211 ГК РФ собственник имущества несет риск случайной гибели или случайного повреждения имущества, если иное не предусмотрено законом или договором. Соответственно, расходы на оплату парковки служебного автотранспорта в период исполнения работником своих трудовых обязанностей, в том числе во время служебной командировки[1], осуществляются именно в интересах работодателя, а не работника.

Таким образом, в результате возмещения работнику потраченных им денежных средств, в том числе на оплату автостоянки служебного автотранспорта на парковке аэропорта, у работника не возникает дохода в толковании, придаваемом в целях применения законодательства о налогах и сборах.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 6**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Срок, установленный НК РФ для проведения камеральной налоговой проверки, составляет:
2. 2 месяца;
3. 3 месяца;
4. 4 месяца;
5. 6 месяцев
6. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, лицо, в отношении которого проводилась эта проверка, вправе представить письменные возражения по акту:
7. в течение 10 дней со дня получения акта налоговой проверки;
8. в течение 10 дней со дня составления акта налоговой проверки;
9. в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки;
10. в течение месяца со дня получения акта налоговой проверки.
11. К доходам для целей исчисления налога на прибыль организации относятся:
	1. доходы от уставной деятельности;
	2. доходы операционные и чрезвычайные;
	3. доходы от реализации и внереализационные доходы;
	4. доходы от инвестиционной деятельности
12. Уклонение от уплаты налогов - это
	1. уголовно-наказуемое деяние;
	2. все вышеперечисленное;
	3. административно-наказуемое деяние;
	4. Оптимизация налогообложения
13. К обходу налогов законными способами относят:
	1. использование оффшоров
	2. фальсификация документов
	3. уклонение от постановки на учет в налоговых органах
	4. Непредставление бухгалтерской отчетности

Задание 1.

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- на 01.01.13 – 200000 руб.

- на 01.02.13 – 210000 руб.

- на 01.03.13 – 220000 руб.

- на 01.04.13 – 230000 руб.

- на 01.05.13 – 240000 руб.

- на 01.06.13 – 230000 руб.

- на 01.07.13 – 180000 руб.

- на 01.08.13 – 175000 руб.

- на 01.09.13 – 170000 руб.

- на 01.10.13 – 200000 руб.

- на 01.11.13 – 205000 руб.

- на 01.12.13 – 210000 руб.

- на 31.12.13 – 205000 руб.

Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый в бюджет за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год, заполнить декларацию.

**Задание 2.**

Предприятие выполнило строительно - монтажные работы для собственных нужд на сумму 800 000 руб. хозяйственным способом. Какие налоги необходимо уплатить по итогам сдачи объекта в эксплуатацию и постановки объекта на бухгалтерский учет?

Ответы на тесты:

б;

г;

в;

а;

а.

Задание 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало | остаточная стоимость имущества | средняя стоимость | сумма авансовых платежей | сумма налога за год | сумма налога к уплате в бюджет |
| 01.01.2013 | 200000 |   |   |   |   |
| 01.02.2013 | 210000 |   |   |   |   |
| 01.03.2013 | 220000 |   |   |   |   |
| 01.04.2013 | 230000 | 215000 | 1182,5 |   |   |
| 01.05.2013 | 240000 |   |   |   |   |
| 01.06.2013 | 230000 |   |   |   |   |
| 01.07.2013 | 180000 | 215714 | 1186 |   |   |
| 01.08.2013 | 175000 |   |   |   |   |
| 01.09.2013 | 170000 |   |   |   |   |
| 01.10.2013 | 200000 | 205500 | 1130 |   |   |
| 01.11.2013 | 205000 |   |   |   |   |
| 01.12.2013 | 210000 |   |   |   |   |
| 01.01.2014 | 205000 | 205769 | 3499 | 4527 | 1028 |

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 7**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* + - 1. Налог на прибыль не уплачивается:
1. организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения
2. Центральным банком РФ
3. индивидуальными предпринимателями
4. все ответы верны
	* + 1. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика в течение:
				1. одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления;
				2. двух месяцев;
				3. трех месяцев;
				4. полугодия
			2. В условиях инфляции налогоплательщику при определении величины материальных затрат, списываемых в производство, выгодно применять метод:
5. ФИФО
6. стоимости единицы запаса
7. ЛИФО
8. средней стоимости
	* + 1. Элементами налогового планирования являются:
				1. контроль состояния бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
				2. налоговый календарь;
				3. постоянный мониторинг налоговых льгот;
				4. учетная политика предприятий;
			2. Организации могут переносить убытки по налогу на прибыль на будущий период в течении
9. 5 лет;
10. 15 лет;
11. 2 лет;
12. 10 лет;

**Задание 1.** ООО «Восток» имеет один земельный участок сельскохозяйственного назначения и один земельный участок под производственным объектом. Их кадастровая стоимость соответственно 1800000 руб. и 900000 руб., а рыночная стоимость данных участков 3000000 руб. и 2000000 руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена для земель сельскохозяйственного назначения – 0,3%, для прочих земельных участков – 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога по данным объектам, заполнить декларацию.

**Задание 2.**

Организация уплачивает налоги по упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы). Известно, что организация не является плательщиком НДС. Как учитывается НДС в данном случае?

Ответы на тесты:

а,в;

а;

в

а,б,в,г

г.

Задание 1.

Налог по земле сельскохозяйственного назначения: 1800000\*0,003=5400 руб

Налог по земле производственного назначения: 1800000\*0,015=54000 руб.

Задание 2.

НДС включается в расходы.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 8**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Резервы на ремонт ОС можно создавать
2. по текущему ремонту ОС
3. по капитальному ремонту
4. по особо сложному капитальному ремонту
5. нельзя создавать резервы на ремонт ОС
6. Целью камеральной и выездной налоговых проверок является:
	1. контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах;
	2. Контроль за соблюдением работниками налоговых органов законодательства о налогах и сборах;
	3. статистические исследования;
	4. сбор информации о крупнейших налогоплательщиках
7. Резерв на затраты по гарантийному обслуживанию в отношении товаров (работ) можно создавать
	1. по одному виду товаров (работ)
	2. по всем видам товаров (работ)
	3. нельзя создавать резерв
	4. по отдельным видам товаров (работ) по перечню Правительства РФ
8. Отсрочка уплаты налога на прибыль возможна в случаях
	1. стихийных бедствий
	2. непредставление финансирования из бюджета
	3. угроза банкротства
	4. по желанию налогоплательщика
9. Сайт организации может быть признан НМА и затраты отнесены на расходы по налогу на прибыль в случае:
	1. исключительные права на сайт принадлежат организации и подтверждены документально
	2. первоначальная стоимость сайта составляет более 40 тысяч рублей
	3. сайт предназначен для использования в деятельности компании более 12 месяцев
	4. первоначальная стоимость сайта может быть любой

**Задание 1.**

Компания в феврале 2013 г. произвела 300 литров спиртосодержащей продукции (акциз 320 руб. за 1 литр). А для производства продукции компания закупила 2000 литров денатурированного спирта (59 руб. за 1 литр).

Рассчитать сумму акциза уплаты в бюджет.

**Задание 2.**

Представительские расходы организации составили230 000 руб. за год

Расходы на рекламу – 105 000 руб. в год.

Фонд оплаты труда составил 5 500 000 руб.

Выручка от реализации без НДС – 10 000 000 руб.

В каком размере нормируемые расходы можно включить в состав налоговой базы по налогу на прибыль?

Ответы на тесты:

в;

а;

б;

а,б,в;

а,б,в

Задание 1.

В бюджет:

300\*320-2000\*59= -22000

Сумма 22000 руб. идет в зачет в счет предстоящих платежей в бюджет сумм акциза.

Задание 2.

Реклама:

В расходы на рекламу можно включить до 1000000 руб. Поэтому вся сумма 105000 руб. может быть списана в расходы.

В представительские расходы можно включить до 5500000\*4%=220 000 руб.

Поэтому 230000 включить нельзя, можно только 220 000 руб. из этой суммы представительских расходов.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 9**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. К расходам на создание сайта относятся:
	1. на оплату труда сотрудников и страховые взносы
	2. материальные расходы
	3. расходы на услуги сторонних организаций
	4. патентные пошлины, регистрационные сборы, связанные с регистрацией и оформлением исключительных прав
	5. Все ответы не верны
2. Элементами налогового планирования являются:
	1. контроль состояния бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
	2. налоговый календарь;
	3. постоянный мониторинг налоговых льгот;
	4. учетная политика предприятий;
3. Какой метод оценки при списании в производство сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) при расчете налога на прибыль не будет применяться с 1 января 2015 года?
4. ЛИФО
5. ФИФО
6. метод оценки по средней стоимости
7. оценка по себестоимости единицы запасов
8. Для каких из нижеперечисленных операций местом реализации для целей исчисления НДС НЕ будет являться Российская Федерация:
9. приобретение авторского права у иностранной организации, не имеющей филиалов и представительств в РФ
10. оказание иностранной организацией, не имеющей филиалов и представительств в РФ, консультационных услуг
11. предоставление иностранной организацией в аренду автомобиля на условиях его временного ввоза на территорию России — правильный ответ
12. для всех вышеперечисленных операций Российская Федерация не будет являться местом реализации для исчисления НДС
13. Налоговым периодом по акцизам является:
14. месяц
15. квартал
16. год
17. налоговый период зависит от вида акциза

**Задание 1.**

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- на 01.01.13 – 100000 руб.

- на 01.02.13 – 980000 руб.

- на 01.03.13 – 960000 руб.

- на 01.04.13 – 940000 руб.

- на 01.05.13 – 920000 руб.

- на 01.06.13 – 900000 руб.

- на 01.07.13 – 880000 руб.

- на 01.08.13 – 860000 руб.

- на 01.09.13 – 840000 руб.

- на 01.10.13 – 820000 руб.

- на 01.11.13 –800000 руб.

- на 01.12.13 – 780000 руб.

- на 01.01.14 – 760000 руб.

Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый в бюджет за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год, заполнить декларацию.

**Задание 2.**

Организация по итогам 9 месяцев имеет выручку 40 000 000 руб. Остаточная стоимость основных фондов на конец года составила 120 000 000 руб. Численность работников – 70 человек. Имеет ли право организация перейти с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения?

Ответы на тесты:

а-г;

а-г;

а;

б;

а

Задание 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало | остаточная стоимость имущества | средняя стоимость | сумма авансовых платежей | сумма налога за год | сумма налога к уплате в бюджет |
| 01.01.2013 | 100000 |   |   |   |   |
| 01.02.2013 | 980000 |   |   |   |   |
| 01.03.2013 | 960000 |   |   |   |   |
| 01.04.2013 | 940000 | 745000 | 4097,5 |   |   |
| 01.05.2013 | 920000 |   |   |   |   |
| 01.06.2013 | 900000 |   |   |   |   |
| 01.07.2013 | 880000 | 811429 | 4463 |   |   |
| 01.08.2013 | 860000 |   |   |   |   |
| 01.09.2013 | 840000 |   |   |   |   |
| 01.10.2013 | 820000 | 820000 | 4510 |   |   |
| 01.11.2013 | 800000 |   |   |   |   |
| 01.12.2013 | 780000 |   |   |   |   |
| 01.01.2014 | 760000 | 810769 | 13070 | 17837 | 4767 |

Задание 2.

Нет, не имеет: остаточная стоимость ОС превысила 100 000 руб.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 10**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты:**

* + - 1. Расходы, не учитываемые в налоговой базе по налогу на прибыль в целях оптимизации налогообложения, необходимо
1. сократить
2. увеличить
3. не принимать во внимание
4. все ответы не верны
	* + 1. В случае представления налогоплательщиком до окончания камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета):
	1. проводится проверка первоначально поданной декларации (расчета), а затем начинается камеральная налоговая проверка уточненной налоговой декларации (расчета);
	2. камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета);
	3. представление уточненной налоговой декларации (расчета) во время проведения камеральной проверки запрещено;
	4. представление уточненной налоговой декларации (расчета) во время проведения камеральной проверки возможно только по решению налогового органа.
		* 1. К операциям, не облагаемым НДС, относятся
5. Услуги по содержанию детей в образовательных учреждениях
6. Реализация продуктов питания для образовательных и медицинских организаций
7. Услуги по перевозке пассажиров
8. Перемещение товаров через таможенную территорию РФ
	* + 1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения по решению суда или налогового органа, признаются:
	1. совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
	2. совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
	3. тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
	4. никакие обстоятельства не могут смягчить ответственность за совершение налогового правонарушения.
		* 1. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом,
	5. влечет взыскание штрафа в размере:
	6. 1 процента от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей;
	7. 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 50 тысяч рублей;
	8. 15 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 50 тысяч рублей;
9. 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей;

**Задание 1.**

ООО «Капри» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года сотрудник отдела кадров

Ю.В. Нуров, 1975 года рождения, заработал 30000 руб. Рассчитать платежи в фонды с зарплаты Нурова Ю.В. за январь и заполнить декларацию.

**Задание 2**

Неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы повлекла взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. Имеет ли право организация включить сумму штрафов в расходы по налогу на прибыль текущего отчетного периода?

Ответы на тесты:

а;

б;

а,б;

а,б,в;

г

Задание 1.

В пределах 624000 руб. отчисления в2014 году:

 ПФ 22%

В ФОМС – 5,1%

В ФСС – 2,9%

В ПФ: 30000\*0,22=6600 руб. – вся сумма идет на формирование страховой части пенсии

В ФОМС: 30000\*0,051=1530 руб.

В ФСС: 30000\*0,029=870 руб.

Задание 2.

Нет, не имеет права

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 11**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты:**

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
2. отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
3. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, [физическим лицом](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11023), не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
4. истечение [сроков давности](http://base.garant.ru/10900200/24/#block_113) привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, [физическим лицом](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11023), не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
	* + 1. назовите степень самого большого риска оффшорных отношений
6. Финансовые риски
7. Административные риски
8. Уголовно-правовые риски
9. Социально- политические риски
	* + 1. В чем заключается сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего

субъекта?

1. признание за налогоплательщиком права сокращения налоговых обязательств;
2. признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств;
3. признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые законом средства, приемы и способы;
4. признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые и не допустимые законом средства
5. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль?
6. Оплата
7. Экономическая оправданность — правильный пункт
8. Документальное подтверждение — правильный пункт
9. Направленность на получение дохода — правильный пункт
10. Организации представляют декларацию по налогу на имущество не позднее:
11. 30 марта — правильный ответ
12. 31 марта
13. в срок, установленный региональными законами о налоге на имущество
14. 25 марта

**Задание**

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн.руб. в текущем отчётном периоде. Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1770 тыс.руб., в том числе НДС. В производственном цикле были использованы сырьё и материалы – 560 тыс. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс.руб., страховые взносы – ? тыс.руб. Амортизация – 60 тыс.руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25тыс руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организации.

**Задание**

Организация уплатила государственную пошлину за лицензию на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции. В каком случае государственная пошлина может быть возвращена организации?

варианты ответов:

* Если организация передумает и не обратится за лицензией
* Если организация получит отказ в предоставлении лицензии
* Госпошлина не будет возвращена ни при каких обстоятельствах

Тесты:

а,б,в

в;

в;

б,в,г;

а

Задание.

Доход от реализации: 1770/1,18=1500000 руб.

Расходы, связанные с реализацией: 560000+350000\*1,3+60000=

Доходы внереализационные 25000

Налоговая база=1500000-(560000+350000\*1,3+60000)+60000

НБ=485 000

Налог на прибыль=97000 руб.

Задание

* Если организация передумает и не обратится за лицензией

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 12**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты:**

1. По каким из нижеперечисленных объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете?

1. здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационную группу — правильный ответ
2. здания и сооружения сроком полезного использования свыше 10 лет
3. по всему амортизируемому имуществу сроком полезного использования свыше 10 лет
4. по всему амортизационному имуществу сроком полезного использования от 1 до 3 лет

2.Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет:

1. 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
2. 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
3. 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
4. от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика — правильный ответ
	* + 1. Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.рублей за :
5. три предшествующих последовательных календарных месяца
6. три предшествующих календарных месяца
7. предшествующий квартал
8. предшествующий год
	* + 1. Уведомление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ представляются в налоговый орган:
9. не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение
10. не позднее 20-го числа месяца нового налогового периода
11. не позднее 20-го числа месяца предшествующего периоду, с которого используется право на освобождение
12. не позднее 10го числа месяца нового налогового периода
	* + 1. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям:
13. банками, страховыми организациями
14. оба ответа верны
15. нет верного ответа
16. реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг)

**Задание**

Годовой доход организации, подлежащий налогообложению единым налогом составляет 12000000 руб. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Количество постоянных работников – 30 человек. Заработная плата каждого работника – 30000 руб. в месяц. Годовой фонд заработной платы 3400000 руб. Иные выплаты, кроме зарплаты работникам не производились. Предприятие в течение года приобрело и оплатило поставщику расходные материалы на сумму 2000000 руб. и использовало их в производстве.

Рассчитать сумму налогов для данной организации.

**Задание**

Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

Варианты ответов:

* штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
* минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
* штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей
* 20 % от суммы неуплаченного налога.

Ответы на тесты:

а;

а;

а;

а;

а,г;

Задание

НБ=5580000

Налог=837000

Задание

* штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 13**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Тесты:**

Какая система налогообложения не применяется в 2014 году:

1. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
2. упрощенная система налогообложения на основе патента ;
3. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
4. применяются все вышеперечисленные

2. Какие из нижеперечисленных налогов и сборов не регулируются Частью второй Налогового кодекса:

1. сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
2. госпошлина
3. налог на имущество физических лиц
4. все перечисленные налоги и сборы регулируются Частью второй Налогового кодекса
	* + 1. Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:
5. штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
6. минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
7. штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей
8. штраф составит 10% от суммы неуплаченного налога
	* + 1. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде:
9. декларацию по налогу на прибыль
10. декларацию по акцизам
11. декларацию по НДС
12. декларацию по налогу на имущество организаций

 5. Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет:

1. 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
2. 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
3. 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
4. от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика — правильный ответ

**Задание**

 При проверке ЗАО «Мир» налоговый инспектор посчитал, что налоговая база по НДС занижена на 450000 руб. Кроме того, налоговая инспекция потребовала заплатить штраф в размере 45000 руб. (п.3 ст.120 НК РФ) и пени в сумме 5000 руб. «Мир» подал в арбитражный суд иск на ИФНС. Для судебного разбирательства ЗАО «Мир» привлекало адвоката со стороны, которому было выплачено вознаграждение в сумме 50000 руб. ЗАО «Мир» выиграл дело. Арбитражный суд распределил расходы между сторонами пропорционально размеру удовлетворённых исковых требований: 80% возмещает ИФНС, 20% - ЗАО «Мир».

Рассчитать сумму государственной пошлины. Рассчитать возмещение убытков налоговой инспекцией.

**Задание**

Организация провела розыгрыш призов в своем розничном магазине. Призы стоимостью 10 000 рублей были вручены в натуральном виде. В какой срок организация обязана уведомить налоговую инспекцию о невозможности удержания НДФЛ?

Варианты ответов:

* В течение месяца со дня выплаты дохода физическому лицу
* Не позднее 31 января следующего года
* Организация не обязана уведомлять налоговую инспекцию
* В течение всего следующего года

Ответы на тесты:

б;

в;

в;

в;

г.

Задание.

Исковые требования на сумму 50000 разделили: 40000 – уплачивает ФНС, 10000- ЗАО «Мир». 2000 руб. – заплатила организация за иск. ФНС возместила организации 90000 руб.

Задание

* Не позднее 31 января следующего года — правильный ответ

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 14**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

**1.** При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:

1. равна нулю;
2. равна упущенной выручке;
3. равна сумме убытка;
4. Все ответы не верны

2. Налог на прибыль не уплачивается:

1. организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения;
2. Центральным банком РФ;
3. индивидуальными предпринимателями;
4. все ответы не верны

3. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:

1. кассовый метод
2. оба варианта
3. метод начисления
4. Все ответы не верны
	* + 1. По уровню планирования различают налоговое планирование:
5. внешнее и внутреннее
6. корпоративное и личное
7. все перечисленное
8. на макро- и микроуровных
	* + 1. Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как
9. квартал
10. календарный месяц
11. период с начала года
12. календарный год

**Задание**

Профессиональная фото студия в первом квартале реализовала свои услуги клиентам в количестве 10 тыс. человек по 5 тыс. руб. с каждого. Также фото студией были оказаны услуги стилиста и визажиста на сумму 50 тыс.руб. Проведены курсы для начинающих фотографов на сумму 40 тыс. руб., а также различные услуги на сумму 18 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС.

**Задание**

ООО в связи с производственной необходимостью хочет взять заём. Два физических лица готовы предоставить беспроцентный заём: Петров, являющийся учредителем ООО с долей в УК 70% и заместитель директора Сидоров, не являющийся учредителем. С кем лучше заключить договор займа с точки зрения минимизации налогообложения? Выберите вариант ответа:

**Варианты ответов:**

* Нет никакой разницы в том, с кем заключить договор, поскольку при получении беспроцентного займа дохода у организации не будет
* У Петрова, поскольку он учредитель ООО с долей в УК более 50%, а если взять у Сидорова, то у организации будет материальная выгода от экономии на процентах
* ООО вообще не имеет права брать беспроцентные займы, поэтому должен заключаться договор процентного займа

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 15**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

1. Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:

1. увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке
2. соблюдение условий применения вычета по НДС
3. увеличение объекта налогообложения
4. Увеличение налоговой базы

К ограничению налогового планирования относятся:

1. социальные ограничения
2. судебные доктрины
3. законодательные ограничения
4. социальные ограничения

Освобождение от налогообложения может быть:

1. частичным
2. все перечисленное
3. полным
4. не возможно

4. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производиться в период, равный:

1. одному налоговому периоду
2. двенадцати календарным месяцам
3. одному календарному году
4. двенадцати последовательным календарным месяцам

5. Доходы от безвозмездного полученного имущества по налогу на прибыль:

1. не учитываются для налогообложения
2. включаются во внереализационные доходы
3. включаются в доходы от реализации
4. включаются в доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы

**Задания**

В ОАО «Цикл» выручка от продаж за квартал составила 2000000руб. в т.ч. НДС – 360000 руб. В производстве были использованы материалы на сумму 400000 руб. Зарплата рабочим составила 300 тыс.руб., страховые взносы 90000 руб. Амортизация составила 100 тыс.руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 200 тыс.руб.

Рассчитать сумму налога для уплаты в бюджет. Заполнить декларацию.

**Задание**

Организация приобрела станок для производства стоимостью 40 000 рублей ровно (без НДС). Является ли это имущество амортизируемым в налоговом учете? Выберите правильный ответ

Варианты ответов:

* Нет, не является
* Да, является
* Может являться, если согласно учетной политике организации имущество стоимостью 40 тыс.рублей относится к амортизируемому

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 16**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

Тесты:

1. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:
	* + 1. НДC
			2. налога на имущество организаций
			3. налога на прибыль организаций
			4. минимального налога
2. Задачей оперативного налогового планирования является:
	* + 1. оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения
			2. все перечисленное
			3. снижение неопределенности внешней среды
			4. Снижение налоговой нагрузки
3. При нелинейном методе начисления амортизации, коэффициент (норма) амортизации рассчитывается по формуле:
4. К= (2:n)\*100%
5. К= (1:n)\*2:100%
6. К= (1:n):100%
7. К= (3:n)\*100%
8. К доходам для целей исчисления налога на прибыль организации относятся:
	* + 1. доходы от уставной деятельности
			2. доходы операционные и чрезвычайные
			3. доходы от реализации и внереализационные доходы
			4. доходы от инвестиционной деятельности
9. Уклонение от уплаты налогов - это
	* + - 1. уголовно-наказуемое деяние
				2. все вышеперечисленное
				3. административно-наказуемое деяние
				4. Оптимизация налогообложения

**Задание**

Автотранспортная организация занимается перевозкой грузов. Базовая доходность составляет 15000 руб. в месяц. Количество автотранспортных средств используемых для перевозки грузов 15 шт.

Рассчитать ежемесячную сумму налога для уплаты в бюджет. Заполнить декларацию.

**Задание**

 Организация взяла процентный заём у физического лица. Других займов и кредитов организация не получала и не выдавала. При расчете налога на прибыль в 2014 году проценты по займу будут учитываться в следующем порядке:
Варианты ответов:

* можно учесть в расходах полностью всю сумму начисленных процентов, независимо от их размера
* в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,1%
* в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,8%

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 17**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

Тесты:

1. Обход налогов возможен:
	* + 1. законными способами
			2. законными и незаконными способами
			3. незаконными способами
			4. Не возможен в принципе
2. Оптимизация налогов рассматривается как:
	* + 1. стремление налогоплательщика избежать налога
			2. все перечисленное
			3. стремление государства не допустить сокращения налоговых платежей в бюджет
			4. стремление налогоплательщика уменьшить сумму налога
3. Корректировка налоговой политики организации в связи с изменениями законодательства - это:
	* + 1. принцип гибкости
			2. принцип законности
			3. принцип оптимальности
			4. принцип устойчивости
4. Выгодно ли государству расширение сферы налогового планирования:
	* + 1. нет
			2. да
			3. в некоторых случаях
			4. выгодно только в условиях инфляции
5. К обходу налогов законными способами относят:
	* + 1. использование оффшоров
			2. фальсификация документов
			3. уклонение от постановки на учет в налоговых органах
			4. Непредставление бухгалтерской отчетности

**Задание**

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- на 01.01.13 – 2000000 руб.

- на 01.02.13 – 1980000 руб.

- на 01.03.13 – 1960000 руб.

- на 01.04.13 – 1940000 руб.

- на 01.05.13 – 1920000 руб.

- на 01.06.13 –1 900000 руб.

- на 01.07.13 – 1880000 руб.

- на 01.08.13 – 1860000 руб.

- на 01.09.13 – 1840000 руб.

- на 01.10.13 –1820000 руб.

- на 01.11.13 –1800000 руб.

- на 01.12.13 –1780000 руб.

- на 01.01.14 – 1760000 руб.

Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый в бюджет за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год, заполнить декларацию.

**Задание**

Организация заключила договор подряда с индивидуальным предпринимателем. Надо ли из доходов, выплачиваемых ИП, удерживать НДФЛ?

Варианты ответов:

* Да, надо, поскольку ИП является физическим лицом и должен уплачивать НДФЛ
* Да, надо, если ИП применяет общую систему налогообложения
* Нет, не надо, поскольку ИП сам платит налоги со своих доходов

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 18**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

1. Какие операции подлежат обложению НДС:
	* + 1. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде
			2. услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси — правильный ответ
			3. реализация лома и отходов черных металлов
			4. вклад в уставный капитал организации
			5. все вышеперечисленные
2. При каких операциях налогоплательщик НДС может не составлять счета-фактуры и не вести книги покупок и продаж:
	* + 1. при оказании услуг населению по диагностике, профилактике и лечению по перечню, утверждаемому Правительством РФ — правильный ответ
			2. при оказании услуг в области космической деятельности
			3. при реализации продовольственных товаров первой необходимости
			4. все налогоплательщики НДС обязаны составлять счета-фактуры по всем видам своей деятельности и вести книги покупок и продаж
3. Резерв по сомнительным долгам можно создать только в том случае, если:
	* + 1. Сумма сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более чем на 45 дней, превышает сумму кредиторской задолженности в отношении перед тем же контрагентом.
			2. Сумма сомнительной кредиторской задолженности, просроченной более чем на 45 дней, превышает сумму дебиторской задолженности в отношении перед тем же контрагентом.
			3. Сумма сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более чем на 45 дней, равна сумме кредиторской задолженности в отношении перед тем же контрагентом.
			4. Все ответы не верны
4. Организации могут переносить убытки по налогу на прибыль на будущий период в течении
5. 5 лет
6. 15 лет
7. 2 лет
8. 10 лет
9. Сумма увеличения (уменьшения) резерва по сомнительным долгам по налогу на прибыль можно списывать на
	* + 1. Внереализационные расходы (доходы)
			2. Внереализационные доходы (расходы)
			3. Прочие доходы (расходы
			4. Прочие расходы (доходы)

**Задание**

ООО «Каприз» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года сотрудник отдела продаж А. В. Соколов, 1980 года рождения, заработал 50000 руб. Рассчитать платежи в фонды с зарплаты А. В. Соколова за январь и заполнить декларацию.

**Задание**

Фонд заработной платы на предприятии «Актив» за отчетный период составил 1 800 000 руб. Выручка от реализации – 5 600 000 руб. Определите сумму представительских расходов, которую по норме может включить в расходы по налогу на прибыль данная организация.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 19**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

1. Какая операция из нижеприведенных НЕ облагается НДС:
	* + 1. передача компьютера образовательному учреждению для ведения уставной деятельности
			2. продажа земельного участка, являвшегося основным средством
			3. сдача внаём квартиры
			4. вручение работнику организации подарка в натуральном виде стоимостью 5 тысяч рублей
2. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на прибыль?
	* + 1. Линейный метод
			2. Нелинейный метод
			3. Способ уменьшаемого остатка
			4. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
			5. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
3. Что из нижеперечисленного НЕ является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у организации, применяющей метод начисления:
	* + 1. предварительная оплата за товар, полученная организацией
			2. имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации
			3. стоимость излишков товаров, обнаруженных при инвентаризации
			4. положительная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости
			5. полученный в качестве обеспечения обязательств залог
4. Что из нижеперечисленного является подакцизным товаром:
	* 1. пиво
		2. моторное масло
		3. трансмиссионное масло
		4. легковые автомобили
		5. грузовые автомобили
5. Какая из перечисленных организаций будет являться налогоплательщиком акциза:
	* 1. организация, покупающая оптом у российского производителя алкогольную продукцию и продающая её в розницу
		2. организация, покупающая автомобильный бензин у российского производителя и продающая его иностранным покупателям
		3. организация, производящая и реализующая пиво
		4. организация, производящая автомобильный бензин и использующая его для собственных нужд (заправка своих автомобилей)

**Задание**

В многоквартирном доме находятся:

- 10 двухкомнатных квартир площадью 55 кв.м. каждая;

-10 трёхкомнатных квартир площадью 80 кв.м. каждая;

- 10 четырёхкомнатных квартир по 100 кв.м. каждая. На первом этаже дома располагается магазин площадью 150 кв.м., принадлежащий организации. Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен этот многоквартирный дом равна 10000000 руб.

Рассчитать налоговую базу по земельному налогу.

**Задание**

Фонд заработной платы на предприятии «Актив» за отчетный период составил 1 800 000 руб. Выручка от реализации – 5 600 000 руб. Определите сумму расходов на рекламу, которую по норме может включить в расходы по налогу на прибыль данная организация.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 20**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

1. Отсрочка уплаты налога на прибыль возможна в случаях
	* + 1. Стихийных бедствий
			2. Непредставление финансирования из бюджета
			3. Угроза банкротства
			4. По желанию налогоплательщика
2. резерв на оплату отпусков и годовых премий можно создавать при условии, если
	* + 1. создан резерв страховых взносов на эти суммы
			2. фирма использует метод начисления
			3. фирма использует кассовый метод учета доходов (расходов)
			4. нельзя создавать такой резерв
3. Оптимизацию налогообложения можно производить путем
4. Выделения отдела, филиала, подразделения в отдельную компанию
5. Разделение и выделение более мелких компаний, входящих в состав материнской компании
6. компании размещают за рубежом
7. присоединение убыточных компаний
8. назовите степень самого большого риска оффшорных отношений
9. Финансовые риски
10. Административные риски
11. Уголовно-правовые риски
12. Социально- политические риски
13. Лизинговые платежи позволяют налог на прибыль
	* + 1. Уменьшить
			2. Увеличить
			3. Не включаются в налогооблагаемую базу
			4. Все ответы не верны

**Задание**

Автотранспортная организация занимается перевозкой грузов. Базовая доходность составляет 15000 руб. в месяц. Количество автотранспортных средств используемых для перевозки грузов 25 шт.

Рассчитать ежемесячную сумму налога для уплаты в бюджет.

**Задание**

 Организация взяла процентный заём у физического лица. Других займов и кредитов организация не получала и не выдавала. При расчете налога на прибыль в 2014 году проценты по займу будут учитываться в следующем порядке:

**Варианты ответов:**

* можно учесть в расходах полностью всю сумму начисленных процентов, независимо от их размера
* в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,1%
* в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,8%

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 21**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

Нулевая ставка НДС применяется при реализации

1. Товаров в таможенном режиме экспорта
2. Услуг по международной перевозке товаров
3. Работ (услуг) по транспортировке нефти
4. Товаров в режиме импорта

 Для того, чтобы избежать уплаты НДС, используют

1. Вклад в Уставный капитал организации
2. Передачу имущества в простое товарищество
3. Выделение компании вместо продажи имущества
4. Реализацию подакцизных товаров

3. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения по решению суда или налогового органа, признаются:

* 1. совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
	2. совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

в. 3 тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

г. никакие обстоятельства не могут смягчить ответственность за совершение налогового правонарушения.

1. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение:
	1. 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа;
	2. 2 лет;
	3. 3 лет;
	4. 4 лет.
2. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности (срок давности), истекли
3. один год;
	1. два года;
	2. три года;
	3. четыре года.

**Задание**

ООО «Восток» имеет один земельный участок сельскохозяйственного назначения и один земельный участок под производственным объектом. Их кадастровая стоимость соответственно 1600000 руб. и 800000 руб., а рыночная стоимость данных участков 4000000 руб. и 3000000 руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена для земель сельскохозяйственного назначения – 0,3%, для прочих земельных участков – 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога по данным объектам.

**Задание**

Оцените элемент учетной политики в целях налогообложения:

Оценка запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов:

а) метод средней себестоимости;

б) метод ФИФО;

в) метод ЛИФО;

г) метод себестоимости каждой единицы.

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

**СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**города Москвы**

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ №52

|  |  |
| --- | --- |
|  | **«СОГЛАСОВАНО»**Заместитель директора поучебной работе ГБОУ СПО ЖК № 52\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Морковина Н.А.« \_20\_\_\_\_» \_\_ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ**

**№ 22**

**МДК 05.01. “Организация и планирование налоговой деятельности»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**080114 «Экономика и бухгалтерский учет»**

**Тесты:**

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, влечет взыскание штрафа в размере:

* + - 1. 1 процента от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей;
			2. 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 50 тысяч рублей;
			3. 15 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 50 тысяч рублей;
			4. 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей;

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается:

* 1. отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур;
1. отсутствие регистров бухгалтерского или налогового учета;
2. систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.
3. все вышеперечисленное верно.

3. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета), несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере:

* 1. 200 рублей;
1. 300 рублей;
2. 400 рублей;
3. 500 рублей.

4. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок подачи налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере:

1. 10 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей;
2. 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей;
3. 30 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей;
4. 25 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей;

5.Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1. отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
2. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, [физическим лицом](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11023), не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
3. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, [физическим лицом](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11023), не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
4. истечение [сроков давности](http://base.garant.ru/10900200/24/#block_113) привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Задание

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- на 01.01.13 – 3000000 руб.

- на 01.02.13 – 2980000 руб.

- на 01.03.13 – 2960000 руб.

- на 01.04.13 – 2940000 руб.

- на 01.05.13 – 2 920000 руб.

- на 01.06.13 – 222900000 руб.

- на 01.07.13 – 2880000 руб.

- на 01.08.13 – 2860000 руб.

- на 01.09.13 – 2840000 руб.

- на 01.10.13 – 2820000 руб.

- на 01.11.13 –2800000 руб.

- на 01.12.13 – 2780000 руб.

- на 01.01.14 – 2760000 руб.

Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый в бюджет за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год, заполнить декларацию.

Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

**Варианты ответов:**

* штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
* минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
* штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей

Билет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_Круглова М.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ.

- оценка «5» (отлично) выставляется студентам за верные ответы, которые составляют 91 % и более от общего количества вопросов – 27 правильных ответов и более;

- оценка «4» (хорошо) соответствует результатам тестирования, которые содержат от 71 % до 90 % правильных ответов – от 21 до 26;

- оценка «3» (удовлетворительно) от 60 % до 70 % правильных ответов – от 18 до 25 верных ответов;

- оценка «2» (неудовлетворительно) соответствует результатам, содержащим менее 60 % правильных ответов. – менее 18 правильных ответов