

## Экзаменационное задание по дисциплине Налоги и налогообложение

Итоговый контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется по одному из трех вариантов. Выбор варианта определяется с помощью таблицы 1.

Таблица 1 - Распределение вариантов зачетных заданий

Начальная буква фамилии студента	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
А, Б, В, Ф, Х, Г, Д, Е, Ц, Ч	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1
Ж, З, И, К, У, Л, М, Ю, Я	2	3	1	2	1	2	2	3	1	2
Н, О, П, Ш, Щ, Р, С, Т, Э	3	1	2	3	3	1	3	1	2	3

### Вариант 1

1. Налоговая ставка – это ...
  - а) процентная величина от объекта налогообложения;
  - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
  - в) величина налоговых начислений на объем налоговой базы;
  - г) фиксированная величина от объекта налогообложения.
2. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:
  - а) при косвенном налогообложении;
  - б) при смешанном налогообложении;
  - в) при прямом налогообложении;
  - г) никогда не являются.
3. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
  - а) покупатели являются плательщиками НДС;
  - б) покупатели получили льготы по уплате НДС;
  - в) покупатели получили освобождение по уплате НДС;
  - г) покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС.
4. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
  - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
  - б) операции, связанные с обращением иностранной валюты, кроме как для целей нумизматики;
  - в) реализация религиозной культуры;
  - г) передача ТРУ для собственных нужд.
5. Операции, не подлежащие налогообложению:
  - а) передача на территории РФ лицами произведённых ими подакцизных товаров для собственных нужд;
  - б) импорт товаров на территорию РФ;
  - в) ввоз подакцизных товаров на территорию РФ;
  - г) экспорт подакцизных товаров.
6. Сроки уплаты акцизов зависят от:
  - а) даты реализации подакцизного товара;
  - б) количества подакцизного товара;
  - в) подакцизного товара;
  - г) способа исчисления.
7. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
  - а) получаемых физ. лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
  - б) получаемых физ. лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ;
  - в) полученных в натуральном выражении;

- г) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заёмными средствами.
8. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:
- а) календарный месяц;
  - б) календарную декаду;
  - в) календарный квартал;
  - г) календарный год.
9. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
- а) только организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых на территории РФ;
  - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
  - в) организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых на территории РФ и за ее пределами;
  - г) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.
10. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:
- а) органами исполнительной власти субъекта РФ;
  - б) органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;
  - в) региональными представительствами;
  - г) федеральными органами исполнительной власти.
11. Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные предприятием, отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника в сроках:
- а) не более двух налоговых периодов с даты получения субсидии;
  - б) без ограничения сроков до момента полного использования предназначенных сумм;
  - в) только в одном налоговом периоде;
  - г) финансовая поддержка предприятиям, использующим УСН, не предусмотрена законодательством.
12. Если доходы, полученные предпринимателем в отчетном налоговом периоде, выражены в натуральной форме, то они оцениваются:
- а) по остаточной стоимости;
  - б) по натуральной стоимости;
  - в) по рыночной стоимости;
  - г) по договорной стоимости.
13. Если предприниматель, использующий УСН, по итогам года показывает следующие финансовые результаты: доходы 48 950 000 руб., расходы 50 480 000 руб., какая ставка налогообложения будет принята для расчета:
- а) 6 % от суммы годового дохода;
  - б) от разности доходов и расходов 15 %;
  - в) 13 % от доходов;
  - г) 1 % от суммы годового дохода.
14. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога
- а) с единым социальным налогом;
  - б) пропорциональным налогам;
  - в) с единым сельскохозяйственным налогом;
  - г) с единым налогом на вменённый доход.
15. Решите задачу.
- Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка — 170000 руб.
- В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

16. Решите задачу.

Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %).

### **Вариант 2**

1. Что являлось первоначальной формой налога?
  - а) поземельный налог;
  - б) подушевая подать;
  - в) жертвоприношение;
  - г) пожертвование.
2. Какие налоги относятся к косвенным?
  - а) налог на добавленную стоимость;
  - б) налог на прибыль;
  - в) акциз;
  - г) налог на имущество.
3. Налоговым кодексом установлены виды налогов...
  - а) прямые и косвенные;
  - б) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования;
  - в) федеральные, региональные и местные.
4. Обязанностью налогоплательщика не является...
  - а) постановка на учет в налоговых органах;
  - б) доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства;
  - в) уплата законно установленных налогов;
  - г) введение учета объекта налогообложения.
5. Плательщиками налога на прибыль организаций являются...
  - а) российские юридические лица;
  - б) российские юридические лица и предприниматели без образования юридического лица;
  - в) российские юридические лица и иностранные организации;
  - г) юридические и физические лица.
6. Прямым налогом является...
  - а) акциз;
  - б) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
  - в) налог на добавленную стоимость.
7. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...
  - а) субъект налога;
  - б) налоговая льгота;
  - в) объект налогообложения;
  - г) источник уплаты налога.
8. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...
  - а) налогоплательщиком;
  - б) налоговым агентом;
  - в) носителем налога;

- г) сборщиком налога.
9. Для налогообложения характерны следующие признаки...
- а) добровольность;
  - б) безвозмездность;
  - в) обязательность;
  - г) целевой характер.
10. Плательщиками акцизов являются...
- а) организации;
  - б) физические лица;
  - в) индивидуальные предприниматели;
  - г) филиалы российских организаций.
11. Из перечисленных ниже плательщиков акцизов являются...
- а) ресторан реализует коньяк;
  - б) г-н Иванов, зарегистрированный как ИП, реализует сигареты;
  - в) пивной завод производит и реализует пиво.
12. Водным налогом не облагается забор воды для...
- а) производства промышленной продукции;
  - б) производства продуктов питания;
  - в) тушения пожаров;
  - г) поливов огородов.
13. Плательщиками НДС не признаются:
- а) организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
  - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
  - в) физические лица, граждане.
14. Если ежемесячная выручка более 2 млн. руб., то НДС уплачивается:
- а) ежеквартально;
  - б) ежемесячно;
  - в) по истечении 181 дня.
15. Решите задачу.
- Физлицо получило от организации, в которой работает, заёмные средства в размере 100 000 руб. под 5% годовых на 1 год. Ставка рефинансирования – 16% годовых.
- Рассчитайте налог с доходов, определив их форму.
16. Решите задачу.
- За один месяц 2011 г. алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 31 руб./долл.
- Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

### **Вариант 3**

1. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счёт:
- а) прогрессивного налогообложения;
  - б) пропорционального налогообложения;
  - в) регрессивного налогообложения;
  - г) интенсивного налогообложения.
2. Что не включается в посредническую надбавку?
- а) налог на добавленную стоимость;
  - б) прибыль посредника;
  - в) налог на прибыль;
  - г) издержки обращения.
3. Налогоплательщиками признаются...

- а) любые организации и физические лица;
  - б) организации;
  - в) физические лица;
  - г) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги.
4. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
- а) налоговым кодексом РФ;
  - б) трудовым кодексом;
  - в) учетной политикой налогоплательщика;
  - г) постановлением правительства РФ.
5. К косвенному налогу можно отнести...
- а) налог на доходы физических лиц;
  - б) налог на прибыль организаций;
  - в) водный налог;
  - г) акциз.
6. Налоговыми резидентами являются...
- а) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
  - б) граждане Российской Федерации;
  - в) организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году;
  - г) застрахованные физические лица.
7. Адвалорной налоговой ставкой называется...
- а) ставка, выраженная в процентах;
  - б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
  - в) прогрессивная ставка;
  - г) регрессивная ставка.
8. Налоги вводятся для достижения следующих целей...
- а) покрытие государственных расходов;
  - б) регулирование экономических процессов;
  - в) содержание аппарата государственной власти;
  - г) создание условий для расширенного воспроизводства.
9. Налоговый кодекс определяет налог, как...
- а) отчуждение имущества в пользу государства;
  - б) обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
  - в) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - д) добровольный взнос.
10. Подакцизными являются следующие товары...
- а) сигареты;
  - б) спирт этиловый;
  - в) спирт коньячный;
  - г) курительная трубка.
11. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
  - б) реализация религиозной литературы;
  - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
12. Налоговой базой по забору воды является
- а) объем забранной воды;
  - б) масса забранной воды;
  - в) объем забранной воды в пределах установленного лимита;
  - г) объем забранной воды сверх установленного лимита.
13. Ставка ЕНВД составляет...

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 30 %.

14. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учёта НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учёта НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учёта НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

15. Решите задачу.

ОАО «Геодобыча» разрабатывает месторождение горнорудного неметаллического сырья – слюда-флогопит и бурый уголь на 2-х участках. За первый квартал было добыто 1 920т слюды, включая фактические потери в сумме 110т и 2 135т. бурого угля с фактическими затратами 183 т. Рассчитайте налог на добычу полезных ископаемых.

16. Решите задачу.

В июле 2008 г. было создано ООО «Вымпел». В этом же месяце в ООО работали всего 2 человека: директор Петров (1968 г.р.) и рабочий Зинченко (1970 г.р.). Директор за июль получил 20 000 руб., рабочий 10 000 руб. Рассчитайте сумму ЕСН по фондам и страховых взносов в ПФР.