

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ОГАПОУ «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ:  
Заместитель директора  
И.А. Злобина

*И.А. Злобина*  
31 августа 2018

**КОМПЛЕКТ  
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**междисциплинарного курса**

**МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**Специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

**Алексеевка, 2018**


Комплект оценочных средств разработан на основе профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Министерством труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 года №1061н, профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. № 236н, профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н.

Разработчик:

Пьянзина О.И., преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

Рассмотрено на заседании ПЦК общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 1 от 31.08 2018 г.

Председатель ПЦК  Л.В. Киященко

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекса оценочных средств	4
1.1. Область применения контрольно-оценочных средств	
1.2. Система контроля и оценки освоения программы междисциплинарного курса	5
2. Комплект оценочных средств	7
2.1. Контрольные материалы для проведения текущего контроля	7
2.1.1. Тестовые задания	7
2.1.2. Карточки для письменного опроса	47
2.2. Контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации	48
2.2.1. Вопросы к зачету	48
2.2. Практические задания	49
3. Условия выполнения контрольно-оценочных средств	60
4. Информационное обеспечение	60
5. Пакет экзаменатора	63

# **1. Паспорт комплекса оценочных средств**

## **1.1. Область применения контрольно-оценочных средств**

Контрольно-оценочные средства (КОС)- предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. КОС включает в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании:

- профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Министерством труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 года №1061н, профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. № 236н, профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н.
- рабочей программы МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

### **Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:**

Максимальна учебная нагрузка обучающегося – 72 часа, включает:

- Обязательную аудиторную учебную нагрузку обучающегося – 58 часов, в том числе практические занятия – 36 часов, теоретических 22 часа; самостоятельной работы обучающегося – 10 часов, консультации – 4 часа.

Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета

## 1.2. Система контроля и оценки освоения программы междисциплинарного курса

Контроль и оценка освоения программы МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется в ходе выполнения практических заданий, тестирования, устных и письменных ответов обучающихся.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p><b>освоенные умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>выделять элементы налогообложения;</li> <li>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> <li>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</li> <li>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</li> <li>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> <li>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</li> <li>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием</li> </ul>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение самостоятельной работы, защита практической работы, дифференцированный зачет</p>

выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах

**усвоенные знания:**

отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства

виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

Устный и письменный опрос, выполнение самостоятельной работы, защита практической работы, дифференцированный зачет

сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использование средств внебюджетных фондов;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

## **2.Комплект оценочных средств**

### **2.1.Контрольные материалы для проведения текущего контроля**

#### **2.1.1.Тестовые задания**

Тест № 1

1. Владелец экспортного товара:

- а) комитент;
- б) комиссионер;
- в) производитель;

2. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из :

- а) остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

3. Прибыль религиозных объединений и предприятий, находящихся в их собственности:

- а) частично подлежит налогообложению;
- б) целиком подлежит налогообложению;
- в) не подлежит налогообложению.

4. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться равными долями в размере одной трети квартальной суммы у казанного налога:

- а) не позднее 10-го числа каждого месяца;
- б) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- в) не позднее 28-го числа каждого месяца.

5. Единый налог на вмененный доход уплачивается плательщиком путем:

- а) авансового ежемесячного платежа в размере 100 % от единого налога за календарный месяц не позднее 25 числа текущего месяца;
- б) ежеквартального платежа не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) ежеквартального платежа не позднее 25 числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

6. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам прошлых лет:

- а) дата выявления дохода получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода;
- б) дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца;
- в) дата проведения переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества и ценных бумаг) на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

7. Полученный через постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ:

- а) признается прибылью для российских организаций;
- б) признается прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- в) признается прибылью для иных иностранных организаций.

8. Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее:

- а) 28-ти дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 15-ти дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 20-ти дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

9. Система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций:

- а) сводная бухгалтерская отчетность;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) налоговая отчетность.

10. Налоговая ставка - это:

- а) величина налога на единицу обложения;
- б) величина налога на налогооблагаемую базу;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Тест № 2

1. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной



власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

2. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период;

в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

3. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

4. В совокупный годовой доход не включаются:

а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

б) алименты, получаемые налогоплательщиком;

в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях.

5. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

6. При абсолютном налоговом учете:

а) показатели рассчитываются без участия данных бухгалтерского учета;

б) показатели формируются исключительно на данных бухгалтерского учета;

в) показатели бухгалтерского учета корректируются для целей налогообложения.

7. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

а) исходя из цены сделки;

б) по рыночным ценам;

в) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ.

8. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;

б) 24%, 20%, 15%, 5%;

в) 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

9. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%.

10. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) по согласованию с налоговыми органами.

Тест № 3

1. Включается ли в прямые расходы в налоговом учете амортизация офисной оргтехники:

- а) да;
- б) иногда;
- в) нет.

2. Упорядоченная система сбора, регистрации, обработки и обобщения информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика называется:

- а) Бухгалтерским учетом;
- б) Финансовым учетом;
- в) Налоговым учетом.

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

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

4. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

5. Разность между ценой продажи и ценой покупки реализуемых товаров без налога на добавленную стоимость и акцизов:

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- б) валовая прибыль;
- в) налогооблагаемая прибыль.

6. Посредник:

- а) комитент;
- б) комиссионер;
- в) производитель.

7. Убытки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, в том числе подсобного:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) не изменяют налогооблагаемую базу.

8. Прибыль предприятий, учреждений, организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% общего числа работников, при условии использования не менее половины полученной прибыли на социальные нужды инвалидов:

- а) частично подлежит налогообложению;
- б) целиком подлежит налогообложению;
- в) не подлежит налогообложению.

9. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав и их оплаты:

- а) при использовании метода начисления;
- б) при использовании кассового метода;
- в) при использовании метода исчисления.

10. Полученный доход, уменьшенный на величину производственных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ:

- а) признается прибылью для российских и иностранных организаций;
- б) признается прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- в) признается прибылью для иных иностранных организаций.

#### Тест № 4

1. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль не позднее:

- а) 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Единственный налог, исчисляемый по регрессивной ставке:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль;
- в) единый социальный налог.

3. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного налогового периода и на 31-е число последнего месяца налогового периода месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде.

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

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно.

5. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы:

- а) удерживается источником выплаты;
- б) не удерживается;
- в) удерживается организацией, осуществляющей эти выплаты на территории Российской Федерации.

6. В случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган пересчитывает суммы авансовых платежей:

- а) не позднее пяти дней с момента получения декларации;
- б) не позднее 10 дней с момента получения декларации;
- в) не позднее 30 дней с момента получения декларации.

7. Отчет о прибылях и убытках составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки.

8. К посреднической деятельности относится:

- а) заготовительная деятельность;
- б) комиссионная деятельность;
- в) снабженческо-сбытовая деятельность;

9. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности.

10. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения.

#### Тест № 5

1. Налоговый учет — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.

2. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени.

3. Обязательно ли в бухгалтерском учете для признания расходов намерение получить доходы:

- а) да;
- б) в зависимости от вида расходов;
- в) нет.

4. Базовая доходность - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического

показателя.

5. Увеличивается ли налогооблагаемая прибыль организации, определяющей выручку «по оплате», прибыль от продажи объекта основных средств в случае, если встречное обязательство при оплате указанного объекта основных средств покупателем не исполнено:

- а) да
- б) нет
- в) увеличивается на 50 %.

6. Расходы по найму работников включаются в состав:

- а) прочих расходов;
- б) расходов на оплату труда;
- в) внереализационных расходов.

7. При создании резерва на оплату отпусков, разница между начисленной суммой резерва и произведенными расходами на выплату отпускных включается в доходы (расходы) налогового периода:

- а) в конце каждого отчет, периода;
- б) на момент превышения расходов над суммой резерва;
- в) в конце года (31 декабря).

8. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам, полученным от сдачи имущества в аренду:

- а) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- б) дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда.

9. ИНН организации состоит из:

- а) 10 цифр;
- б) 12 цифр;
- в) 8 цифр.

10. Налоговым периодом при исчислении единого социального налога является:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

Тест № 6

1. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования.

2. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

3. К числу иждивенцев относятся:

- а) дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице;
- б) дети в возрасте до 24 лет, имеющие собственный доход;
- в) родители налогоплательщика, получающие пенсию.

4. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:
- а) доходов только граждан Российской Федерации;
  - б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
  - в) только доходов по основному месту работы.
5. В состав внереализационных расходов включаются:
- а) расходы на услуги банков;
  - б) безвозмездно переданное имущество;
  - в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
6. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:
- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
  - б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
  - в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков.
7. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- а) 3 млн руб.;
  - б) 5 млн руб.;
  - в) 1 млн руб.
8. Совпадает ли дата признания доходов, полученных в форме дивидендов, в бухгалтерском и налоговом учетах:
- а) да;
  - б) в зависимости от метода признания доходов и расходов.
  - в) нет.
9. Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:
- а) в конце отчетного (налогового) периода;
  - б) после оплаты и в соответствии с периодом действия договора;
  - в) по условиям договора.
10. В состав нематериальных активов организации для целей применения главы 25 НК РФ лицензии на право осуществления определенных видов деятельности, выдаваемые в соответствии с законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности:
- а) включаются;
  - б) не включаются.
  - в) в зависимости от вида лицензии.

#### Тест № 7

1. Доходы в виде дивидендов, полученные российской организацией от иностранной организации облагаются налогом на прибыль:
- а) по ставке 24%;
  - б) по ставке 15%;
  - в) по ставке 9%.
2. Включается ли в состав внереализационных доходов в налоговом учете стоимость безвозмездно полученного имущества:
- а) да;
  - б) по условиям договора;
  - в) нет.

3. Сумму налога на прибыль:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент;
- в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг).

4. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
- в) не принимаются в расходы.

5. Вмененный доход - это:

- а) объем реализации товаров (работ, услуг);
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход.

6. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

7. Обязательно ли наличие акта приемки-сдачи работ для включения расходов по гражданско-правовому договору в налоговый учет в расходы отчетного периода:

- а) да;
- б) в зависимости от вида расходов;
- в) нет.

8. Зачисляется налог на прибыль организаций по ставкам, устанавливаемым законом дательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не менее 13,5%:

- а) федеральный бюджет;
- б) бюджеты субъектов Российской Федерации;
- в) в местные бюджеты.

9. Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию:

- а) в течение 30 дней по окончании года;
- б) в течение 60 дней по окончании года;
- в) в течение 90 дней по окончании года.

10. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты:

- а) при использовании метода начисления;
- б) при использовании кассового метода;
- в) при использовании метода исчисления.

#### Тест № 8

1. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества:

- а) дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

- б) дата поступления средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика;
- в) дата выявления дохода получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода.

2. Доход, полученный от источников в Российской Федерации, определяемых в соответствии со статьей 309 НК РФ:

- а) признается прибылью для российских организаций;
- б) признается прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- в) признается прибылью для иных иностранных организаций;

3. Единая система данных об имущественном и финансовом положении и о результатах хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам:

- а) сводная бухгалтерская отчетность;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) налоговая отчетность.

4. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) в зависимости от условий договора аренды.

5. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

- а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;
- б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;
- в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе.

6. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

7. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:

- а) представляются в налоговые органы в обязательном порядке;
- б) не представляются, если эти лица предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя.

8. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты.

9. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) транспортный налог;
- б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
- в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет.

10. В мировой практике различают 2 модели финансового и налогового учета:

- а) Американская и Англосаксонская;
- б) Континентальная и Англосаксонская;
- в) Европейская и Российская.



## Тест № 9

1. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:
  - а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
  - б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
  - в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж.
  
2. Доходы в виде дивидендов, полученные российской организацией от другой российской организации облагаются налогом на прибыль:
  - а) по ставке 24%;
  - б) по ставке 15%;
  - в) по ставке 9%.
  
3. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:
  - а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;
  - б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;
  - в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей.
  
4. Если премирование работников осуществляется по решению Совета директоров и не предусмотрено условиями трудового (коллективного) договора, то эти расходы в налоговом учете:
  - а) включаются в расходы на оплату труда;
  - б) включаются в прочие расходы.
  - в) не включаются в расходы на оплату труда.
  
5. Если индивидуальный предприниматель прекращает свою предпринимательскую деятельность, то его ИНН:
  - а) сохраняется за ним;
  - б) признается недействительным;
  - в) подлежит изменению.
  
6. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:
  - а) сумму налога на добавленную стоимость;
  - б) экспортные пошлины;
  - в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины.
7. Налоговым периодом признается по земельному налогу:
  - а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
  
8. Если доходы получены в натуральном выражении, то налоговый агент обязан:
  - а) удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику в полном размере;
  - б) удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, но не более 50%;
  - в) удержать налог за счет денежных средств, начисленных в виде оплаты труда в последующие периоды.
  
9. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

10. Налоговые ставки устанавливаются по транспортному налогу:

- а) Федеральным законом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

#### Тест № 10

1. Если физическое лицо решило заняться предпринимательской деятельностью, обязано ли оно осуществить постановку на учет в налоговом органе:

- а) не обязано;
- б) по своему усмотрению;
- в) в обязательном порядке.

2. Отложенный налоговый актив отражается:

- а) ДТ 09 КТ 68
- б) ДТ 68 КТ 09
- в) ДТ 77 КТ 68

3. Налоговую декларацию по НДФЛ не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, продавшие имущество;
- в) физические лица, работающие по совместительству.

4. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций, без налога на добавленную стоимость;

5. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении.

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

7. К каким расходам в налоговом учете относятся установленные законодательством компенсации работникам основного производства за работу во вредных условиях труда в пределах норм:

- а) расходы на оплату труда;
- б) внереализационные
- в) прочие.

8. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества.

9. Экономически оправданные затраты в налоговом учете отвечают следующим условиям:

- а) осуществляются в денежной форме;
- б) направлены на получение дохода;
- в) обусловлены обычаями делового оборота.

10. Сколько методов начисления амортизации основных средств в налоговом учете:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3.

Тест № 11

1. Для целей налогообложения общая величина расходов на подготовку и переподготовку кадров не может превышать:

- а) 2% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) 3% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) 4% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

2. Прибыль специализированных реставрационных предприятий в части прибыли, направленной на реставрацию:

- а) частично подлежит налогообложению;
- б) целиком подлежит налогообложению;
- в) не подлежит налогообложению.

3. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) используются рекомендованные формы регистров;
- в) возможны оба предыдущих варианта.

4. Для внереализационных доходов в виде безвозмездно полученного имущества признается:

- а) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- б) дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда.

5. Физическое лицо не является плательщиком:

- а) транспортного средства налога;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на прибыль.

6. По итогам налогового периода налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее:

- а) 28 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Постановка на налоговый учет фирмы означает, что сведения о ней внесены в :

- а) ЕГРЮЛ;
- б) ЕГРН;
- в) ЕГРИП.

8. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;

9. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;

10. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет

#### Тест № 12

1. При абсолютном налоговом учете:

- а) Показатели рассчитываются без участия данных бухгалтерского учета;
- б) Показатели формируются исключительно на данных бухгалтерского учета;
- в) Показатели бухгалтерского учета корректируются для целей налогообложения.

2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога.

3. Сведения о снятии с учета организации в результате ликвидации заносятся в:

- а) Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- б) Свидетельство о постановке на учет юридического лица;
- в) ЕГРЮЛ.

4. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

5. Включаются ли состав расходов, в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организации, расходы на аудиторские услуги:

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) включаются только расходы на проведение обязательного аудита.

6. Данные налогового учета должны отражать порядок определения:

- а) фактически полученного убытка;
- б) фактически полученной прибыли;
- в) налогооблагаемой прибыли.

7. Общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, а также их региональные и местные подразделения:

- а) не освобождаются от уплаты единого социального налога;
- б) освобождаются от уплаты единого социального налога;
- в) частично освобождаются от уплаты единого социального налога.

8. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;
- б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;
- в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

9. Стоимость основных производственных фондов определяется исходя из:

- а) стоимости, числящейся по балансу у организации за вычетом износа;
- б) износа;
- в) стоимости, числящейся по балансу у организации;

10. Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров;

Тест № 13

1. К остаточной стоимости основных фондов и первоначальной стоимости иного имущества, согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на момент их продажи:

- а) индекс инфляции применяется;
- б) индекс инфляции не применяется;
- в) индекс инфляции применяется частично.

2. Суммы средств, полученные безвозмездно от других предприятий, при отсутствии совместной деятельности:

- а) включаются в состав доходов от внереализационных операций;
- б) исключаются из состава доходов от внереализационных операций;
- в) включаются в состав расходов от внереализационных операций.

3. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты:

- а) при методе исчисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления.

4. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти.

5. Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:

- а) у доверительного управляющего;
- б) у учредителя доверительного управления;
- в) у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления в равных долях;

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

- а) налоговый агент;
- б) налогоплательщик;

в) налоговый агент и налогоплательщик.

7. Налоговой ставкой по Упрощенной системе налогообложения не признается:

- а) 6 %;
- б) 10%;
- в) 15%.

8. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

9. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

10. Может ли по одному и тому же объекту основных средств амортизация начисляться в бухгалтерском учете — линейным методом, в налоговом учете — нелинейным:

- а) да;
- б) только так и начисляется
- в) нет.

Тест № 14

1. Последние три цифры КПП указывают:

- а) Код налоговой инспекции;
- б) Причину постановки на учет;
- в) Сколько раз фирма встала на учет по данной причине.

2. Если одно физическое лицо подарило другому физическому лицу, которое не является близким родственником, автомобиль стоимостью 150 тыс. руб., то налог на доходы физических лиц:

- а) уплачивается с полной стоимости транспортного средства;
- б) уплачивается только в части, превышающей 100 тыс. руб.;
- в) не уплачивается.

3. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения.

4. В договоре займа указана дата начисления процентов - 28-е число каждого месяца. Когда они будут признаны внереализационными доходами в налоговом учете:

- а) 28-го числа каждого месяца;
- б) 31 -го декабря отчетного года;
- в) по дате окончания отчетного (налогового периода).

5. Отчет о прибылях и убытках составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.

6. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

7. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:
- а) первый квартал; полугодие; девять месяцев календарного года;
  - б) полугодие;
  - в) девять месяцев календарного года.

8. Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации:
- а) представительские расходы;
  - б) расходы на рекламу;
  - в) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

9. После подачи документов налоговая инспекция обязана зарегистрировать фирму и поставить ее на налоговый учет в течение:

- а) Трех дней;
- б) Пяти дней;
- в) Десяти дней.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

#### Тест № 15

1. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде сумм дооценки имущества:

- а) дата выявления дохода получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода;
- б) дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца;
- в) дата проведения переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества и ценных бумаг) на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

2. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, подлежащие уплате в течение одного отчетного периода уплачиваются в срок не позднее:

- а) 10-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

3. Имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования:

- а) относятся к амортизируемому имуществу;
- б) не относятся к амортизируемому имуществу;
- в) частично относятся к амортизируемому имуществу.

4. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

5. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) более трех лет.

6. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением.

7. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:

- а) фактически понесенных убытков;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода.

8. ИНН организации имеет цифровой код:

- а) Двенадцатизначный;
- б) Девятизначный;
- в) Десятизначный.

9. При снятии с учета физического лица в связи со смертью его ИНН:

- а) передается по наследству;
- б) признается недействительным;
- в) физическим лицам ИНН вообще не присваивается.

10. Датой получения дохода признается день поступления средств, на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ услуг) и (или) имущественных прав:

- а) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли кассового метода;
- б) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли метода начисления;
- в) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли метода исчисления.

#### Тест № 16

1. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде положительной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов:

- а) дата выявления дохода получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода;
- б) дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца;
- в) дата проведения переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества и ценных бумаг) на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НКРФ, без отражения по счетам бухгалтерского учета:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению ЕСН:

- а) государственные пособия;
- б) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями;
- в) все вышеперечисленные.

4. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий, выплачиваемые работникам, уходящим на пенсию;
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников



организации;

в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;

5. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

- а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;
- б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
- в) в последний день месяца, в котором начислен доход;

6. При осуществлении различных видов деятельности обще-производственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;

7. Обязательно ли документальное подтверждение расходов в налоговом учете:

- а) да;
- б) в зависимости от вида расходов;
- в) нет.

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

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если находятся в браке;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями.

9. Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по мере списания данного сырья и материалов в производство:

- а) при использовании метода начисления;
- б) при использовании кассового метода;
- в) при использовании метода исчисления.

10. При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и расходов:

- а) доходы и расходы, полученные в натуральной форме;
- б) доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу;
- в) доходы и расходы, относящиеся к специальным налоговым режимам.

Тест № 17

1. Неуплата или не полная уплата налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления ЕСН:

- а) не влечет взыскание штрафа;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 10% от неуплаченных сумм налога;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога.

2. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

3. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:

а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;  
в) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.

4. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;  
б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;  
в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде.

5. Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налога на прибыль рассчитывается:

а) отдельно по каждому отделению;  
б) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;  
в) в целом по группе отделений головным офисом.

6. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из :

а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;  
б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;  
в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде.

7. Зачисляется налог на прибыль организаций по ставкам, устанавливаемым законом субъектов (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не менее 13,5%:

а) федеральный бюджет;  
б) бюджеты субъектов Российской Федерации;  
в) в местные бюджеты.

8. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам, полученным в виде процентов по кредитам займа или иным долговым обязательствам:

а) дата подписания сторонами акта приема передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);  
б) дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров;  
в) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда.

9. Квартальный авансовый платеж рассчитывается исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания:

а) первого квартала и полугодия;  
б) девяти месяцев и одного года;  
в) все верны.

10. Укажите, кто является налогоплательщиком транспортного налога:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;  
б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства и оформлены договора аренды транспортных средств до опубликования настоящего закона;  
в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в том числе на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, приобретенным до опубликования настоящего закона (для физических лиц).

## Тест № 18

1. Общая сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:
- до 15 июня года, следующего за отчетным;
  - до 15 июля года, следующего за отчетным;
  - до 1 июля года, следующего за отчетным.
2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
- в течение пяти лет;
  - в течение четырех лет;
  - в течение трех календарных лет.
3. К амортизируемому имуществу относится:
- имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
  - имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
  - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
4. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
- все организации;
  - все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
  - все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал.
5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по транспортному налогу:
- исчисляется налогоплательщиками самостоятельно;
  - исчисляется налоговыми органами;
  - исчисляется организациями самостоятельно, а для физических лиц - налоговыми органами.
6. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата проведения переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества и ценных бумаг) на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета:
- дата выявления дохода получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода;
  - дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца;
  - дата проведения переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества и ценных бумаг) на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.
7. Стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения их безопасности:
- вычитается из налоговой базы;
  - включается в налоговую базу;
  - не включается в налоговую базу.
8. Расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления или поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) или другого аналогичного органа организации:
- представительские расходы;

- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

9. Сумму налога на прибыль:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент;
- в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг).

10. Расходы на приобретение (изготовление) и распространение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных компаний:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров

Тест № 19

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

2. Разница между суммой налога на прибыль причитающейся в бюджет нарастающим итогом с начала года, и суммой налога, причитающейся в бюджет за предыдущий отчетный период:

- а) сумма налога за отчетный месяц;
- б) сумма налога за отчетный квартал;
- в) сумма налога за отчетный год.

3. Организации, применяющие в соответствии с Налоговым кодексом специальные налоговые режимы при исчислении налоговой базы по налогу учитывают:

- а) доходы и расходы, полученные в натуральной форме;
- б) доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу;
- в) доходы и расходы, относящиеся к специальным налоговым режимам.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

5. Учет доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью:

- а) эти лица самостоятельно не осуществляют;
- б) эти лица ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
- в) эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания.

6. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком его полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе.

7. Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:

- а) налоговый агент исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов;

- б) получатель дохода самостоятельно исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;
- в) налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода.

8. Имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода, стоимость которых, погашается путем начисления амортизации признается:

- а) фактическим имуществом;
- б) аналитическим имуществом;
- в) амортизируемым имуществом.

9. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается по доходам в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций:

- а) дата поступления денежных средств (для денежных средств) на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика;
- б) дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда.

10. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов:

- а) бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) финансовый учет.

#### Тест № 20

1. Организации могут перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя:

- а) из фактически полученной прибыли;
- б) из фактически полученного убытка;
- в) из фактически полученного дохода.

2. Имущество, приобретенное в рамках договора простого товарищества, участники договора простого товарищества принимают в расчет для целей налогообложения пропорционально:

- а) установленной доли собственности по договору простого товарищества;
- б) произведенным затратам на приобретение данного имущества;
- в) стоимости их вклада в общее дело.

3. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика;
- в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;

4. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- а) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг);
- б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
- в) относятся на финансовый результат.

5. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

- а) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- б) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;
- в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его

эксплуатации.

6. Расходы на разработку, изготовление и распространение эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки, приобретение, изготовление и распространение рекламных сувениров, образцов выпускаемой продукции:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров;

7. Базовая доходность - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

8. Расходы, необходимые для обеспечения деятельности организации, связанные с оплатой предоставляемых в соответствии с договором с образовательным учреждением образовательных услуг, предусмотренных уставом образовательного учреждения, а также дополнительного образования кадров этой организации:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

9. Налоговые ставки устанавливаются по транспортному налогу:

- а) Федеральным законом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

10. Целью налогового учета является:

- а) точное определение налоговых обязательств плательщика;
- б) своевременное предоставление налоговой отчетности в налоговую инспекцию;
- в) правильное исчисление доходов и расходов налогоплательщика.

#### Тест № 21

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

2. Заявление о государственной регистрации фирмы в налоговый орган может подать:

- а) руководитель фирмы;
- б) налоговый инспектор;
- в) кассир.

3. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

4. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации

физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- в) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, с учетом принципа устранения двойного налогообложения.

5. Обязаны ли органы, осуществляющие выдачу и замену паспорта, сообщать в налоговый орган сведения об изменении персональных данных гражданина:

- а) да, обязаны;
- б) нет, не обязаны;
- в) только при необходимости.

6. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

7. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления.

8. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика в течение:

- а) одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) трех месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

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

- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
- б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
- в) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

10. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:

- а) Свидетельства о государственной регистрации;
- б) Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- в) Уведомления о постановке на учет в налоговом органе.

#### Тест № 22

1. Назовите из нижеперечисленных принципов налогообложения сформулированный Адамом Смитом:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности.

2. Государственная регистрация фирмы означает, что сведения о ней внесены в :

- а) ЕГРЮЛ;
- б) ЕГРИП;
- в) ЕГРН.

3. Экономическая деятельность субъекта в условиях рыночной экономики, нацеленная на получение прибыли путем выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг, называется:
- а) предпринимательской деятельностью;
  - б) педагогической деятельностью;
  - в) инвестиционной деятельностью.
4. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога называется:
- а) налоговой отчетностью;
  - б) налоговой декларацией;
  - в) аналитическим регистром налогового учета.
5. Вмененный доход - это:
- а) объем реализации товаров (работ, услуг);
  - б) доход за вычетом расходов;
  - в) потенциально возможный доход.
6. Если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:
- а) не производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
  - б) производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
  - в) производятся в пределах размера налогооблагаемой базы;
7. Постановка на учет физических лиц и внесение сведений в ЕГРН осуществляется налоговым органом в течение:
- а) двух недель;
  - б) пяти дней со дня подачи заявления;
  - в) одного месяца.
8. Непредставление налогоплательщиком в срок налоговой декларации в налоговый орган в течение не более 180 дней влечет к взысканию штрафа в размере:
- а) 30% суммы налога;
  - б) 30% суммы налога + 10%;
  - в) 5% суммы налога, но не более 30% и не менее 100руб.
9. ОГРН, присвоенный фирме означает:
- а) основной гражданский регистрационный номер;
  - б) основной государственный регистрационный номер;
  - в) общероссийский классификатор видов экономической деятельности.
10. Ответственность за правильность отражения операций в аналитических налоговых регистрах несет:
- а) составившее и подписавшее их лицо;
  - б) налоговый инспектор;
  - в) руководитель предприятия - налогоплательщика.
- Тест № 23
1. Какая из моделей налогового учета применяется в настоящее время в России:
- а) англосаксонская;
  - б) континентальная;
  - в) обе модели.
2. Нормативное регулирование работы банка с клиентами-налогоплательщиками осуществляется:
- а) налоговым Кодексом РФ;
  - б) трудовым Кодексом РФ;



в) кодексом РФ об административных правонарушениях.

3. Если физическое лицо решило заняться предпринимательской деятельностью, обязано ли оно зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель:

- а) да;
- б) нет;
- в) по своему усмотрению.

4. Организации представляют квартальную бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию:

- а) в течение 10 дней по окончании квартала;
- б) в течение 30 дней по окончании квартала;
- в) в течение 60 дней по окончании квартала.

5. Доходы в виде процентов, полученные юридическими лицами по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам, эмитированным в 2000 году:

- а) подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 15%;
- б) не подлежат обложению налогом;
- в) подлежат обложению налогом по ставке 24%.

6. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного срока влечет к взысканию штрафа в размере:

- а) 30% суммы налога;
- б) 30% суммы налога + 10% за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня;
- в) 5% суммы налога, но не более 30% указанной суммы и не менее 100руб.

7. Налогоплательщик представляет в налоговый орган расчет сумм начисленных и уплаченных авансовых платежей по ЕСН:

- а) ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

8. По какому виду резерва на ремонт основных средств в налоговом учете предусмотрена предельная сумма отчислений:

- а) резерв на оплату обычного ремонта;
- б) резерв на оплату особо сложных и дорогих видов кап. ремонта.
- в) резерв на ремонт основных средств вообще не создается.

9. Расходы на разработку, издание и распространение рекламных изделий:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

10. Фискальная функция налогового учета предполагает:

- а) надзор за исполнением налогоплательщиками своих обязательств;
- б) пополнение государственного бюджета;
- в) информационное обеспечение налогоплательщиков.

Тест № 24

1. КПП фирмы имеет цифровой код:

- а) десятизначный;
- б) тринадцатизначный;
- в) девятизначный.

2. Прибыль специализированных реставрационных предприятий в части прибыли, направленной

на реставрацию:

- а) частично подлежит налогообложению;
- б) целиком подлежит налогообложению;
- в) не подлежит налогообложению.

3. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда.

4. ИНН физических лиц - индивидуальных предпринимателей имеет цифровой код:

- а) двенадцатизначный;
- б) десятизначный;
- в) девятизначный.

5. В составе каких доходов, в целях исчисления налога на прибыль организаций, учитываются доходы учредителя доверительного управления в рамках договора доверительного управления имуществом:

- а) в составе внереализационных доходов;
- б) в составе доходов от реализации.
- в) в составе доходов, не увеличивающих налогооблагаемую базу.

6. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов.

7. Отложенный налоговый актив отражается:

- а) ДТ 09 КТ 68
- б) ДТ 68 КТ 09
- в) ДТ 77 КТ 68

8. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль является:

- а) полученная прибыль;
- б) полученный убыток;
- в) сумма налога.

9. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

- а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
- б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки.

10. ИНН физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями имеет цифровой код:

- а) десятизначный;
- б) девятизначный;
- в) двенадцатизначный.

Тест № 25

1. Являются ли сведения об ИНН налоговой тайной:

- а) да;

- б) об этом в законодательстве ничего не сказано;
- в) нет.

2. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) равная.

3. При континентальной модели налогового учета финансовый и налоговый учет ведут:

- а) параллельно;
- б) обособленно;
- в) совпадают.

4. Накопителями систематизированной информации об объектах налогообложения из первичных учетных документов являются:

- а) налоговые декларации;
- б) журналы-ордера;
- в) аналитические регистры налогового учета.

5. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) используются рекомендованные формы регистров;
- в) возможны оба предыдущих варианта.

6. Стоимость имущества, полученного на безвозмездной основе от граждан и юридических лиц в собственность (пользование) пожарной охраной для выполнения ее задач, установленных законодательством Российской Федерации:

- а) вычитается из налоговой базы;
- б) включается в налоговую базу;
- в) не включается в налоговую базу.

7. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:

- а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;
- б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости.

8. Прибыль предприятий, учреждений, организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% общего числа работников, при условии использования не менее половины полученной прибыли на социальные нужды инвалидов:

- а) частично подлежит налогообложению;
- б) не подлежит налогообложению;
- в) целиком подлежит налогообложению.

9. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации.

10. Налоговый орган проставить на копии налоговой декларации отметку:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

## Тест № 26

1. Недоимка - это:
  - а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.
  
2. К местным налогам относятся:
  - а) налог на недвижимость;
  - б) земельный налог;
  - в) водный налог.
  
3. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:
  - а) пеней;
  - б) штрафом;
  - в) конфискацией имущества налогоплательщика.
  
4. Единый налог на вмененный доход уплачивается плательщиком путем:
  - а) авансового ежемесячного платежа в размере 100 % от единого налога за календарный месяц не позднее 25 числа текущего месяца;
  - б) ежеквартального платежа не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - в) ежеквартального платежа не позднее 25 числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.
  
5. Организации являются одновременно налоговыми агентами и налого-плательщиками:
  - а) могут;
  - б) не могут;
  - в) могут, если указано в налоговой политике.
  
6. Отчет о прибылях и убытках составляется:
  - а) только «по отгрузке»;
  - б) только «по оплате»;
  - в) «по отгрузке» или «оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.
  
7. Организации ведут налоговый учет:
  - а) в обязательном порядке;
  - б) если предусмотрено в учетной политике;
  - в) по согласованию с налоговыми органами.
  
8. К гражданам, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации, относятся граждане (НДФЛ):
  - а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
  - б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
  - в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.
  
9. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:
  - а) до 18 лет;

- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучений аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

10. Укажите, кто является налогоплательщиком транспортного налога:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства и оформлены договора аренды транспортных средств до опубликования настоящего закона;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в том числе на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, приобретенным до опубликования настоящего закона (для физических лиц).

#### Тест № 27

1. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменные операции;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

2. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

3. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

4. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 30 декабря текущего года;
- в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период.

5. Перерасчет по фактически полученному совокупному доходу за истекший год должен быть закончен налоговыми органами (НДФЛ):

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным годом;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным годом;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным годом.

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

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
- в) дивидендов.

7. Уплата транспортного налога производится по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) по месту нахождения транспортного средства;
- в) по месту регистрации транспортного средства.

8. Налоговым периодом признается по ЕНВД:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

9. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) получать от налоговых органов только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

10. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

Тест № 28

1. К функциям налогового учета относятся:

- а) фискальная, контрольная, регулирующая, невмешательство в систему бухгалтерского учета;
- б) фискальная, регулирующая, бюджетная, информационное обеспечение физических и юридических лиц;
- в) фискальная, контрольная, невмешательство в систему бухгалтерского учета, информационного обеспечения физических и юридических лиц.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

3. Ставка ЕНВД установлена в размере:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20 %.

4. Регистры формирования отчетных данных необходимы:

- а) для формирования информации, которая затем переносится в декларацию по налогу на прибыль;
- б) для определения промежуточных показателей по которым не предусмотрены отдельные строки в декларации по налогу на прибыль;
- в) для отражения операций в налоговом учете.

5. Ставка налога на имущество организаций устанавливается в размере:

- а) не менее 2 %;
- б) не более 2,2 %
- в) конкретные ставки устанавливаются для отдельных видов деятельности законодательными органами субъектов РФ.

6. Налогоплательщики имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает:

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

8. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение двух лет;
- в) в течение трех лет.

9. Налоговая ставка - это:

- а) величина налога на единицу обложения;
- б) величина налога на налогооблагаемую базу;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

10. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться;
- в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

#### Тест № 29

1. Целью налогового учета является:

- а) анализ хозяйственной деятельности предприятия;
- б) контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов;
- в) точное определение налоговых обязательств.

2. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени.

3. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) двух недель;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

4. Процентная ставка пени определяется как:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время.

5. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации без налога на добавленную стоимость и налога с продаж.

6. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

7. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

8. Налоговым периодом признается по транспортному налогу:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

10. Аналитическими налоговыми регистрами могут быть:

- а) бумажные носители;
- б) электронные носители;
- в) верны оба варианта.

#### Тест № 30

1. В налоговом учете применяются 2 метода признания доходов и расходов:

- а) метод исчисления и расчетный метод;
- б) метод начисления и кассовый метод;
- в) кассовый метод и расчетный.

2. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) разрабатываются Федеральной налоговой службой;
- в) разрабатываются Министерством финансов.

3. ИНН организации состоит из:

- а) 10 цифр;
- б) 12 цифр;
- в) 8 цифр.

4. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

5. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 1% от суммы доходов;
- б) 3% от суммы доходов;
- в) 5% от суммы доходов.

6. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;



б) по заявлению налогоплательщика.

7. Налоговая база определяется в следующих единицах по транспортному налогу:

- а) в лошадиных силах и валовая вместимость в регистражных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.

8. Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере:

- а) не более чем на 10 % от суммы налога;
- б) не более чем на 30 % от суммы налога;
- в) не более чем на 50 % от суммы налога.

9. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов.

10. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

#### Тест № 31

1. Заявление о постановке на учет организации подается в налоговый орган:

- а) по месту нахождения;
- б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
- в) по месту нахождения структурных подразделений.

2. Единый налог на вмененный доход уплачивается плательщиком путем:

- а) авансового ежемесячного платежа в размере 100 % от единого налога за календарный месяц не позднее 25 числа текущего месяца;
- б) ежеквартального платежа не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) ежеквартального платежа не позднее 25 числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

3. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть увеличены (уменьшены) по транспортному налогу:

- а) не более чем в 3 раза;
- б) не более чем в 5 раз.

4. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

5. Налоговой ставкой по Упрощенной системе налогообложения не признается:

- а) 6 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %.

6. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации,

если в среднем за предыдущие четыре квартала сумм выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

7. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

8. При абсолютном налоговом учете показатели формируются на основе данных:

- а) бухгалтерского учета;
- б) не связанных с бухгалтерским учетом;
- в) налогового учета.

9. Ответственность за правильность отраженных операций в регистрах несут:

- а) составившие их лица;
- б) подписавшие их лица;
- в) составившие и подписавшие их лица.

10. В Согласно Англосаксонской модели налогового учета:

- а) финансовый и налоговый учет ведут параллельно;
- б) финансовый и налоговый учет фактически совпадают;
- в) финансовый и налоговый учет не взаимодействуют.

Тест № 32

1. Предметом налогового учета является:

- а) деятельность организации в ходе которой формируются доходы и расходы;
- б) деятельность организации в ходе которой возникают обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет;
- в) хозяйственная деятельность организации в ходе которой используется имущество организации, осуществляются хозяйственные операции, формируются доходы и расходы, возникают обязательства по начислению и уплате налогов в бюджет.

2. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) разрабатываются Федеральной налоговой службой;
- в) разрабатываются Министерством финансов.

3. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

4. Налоговым периодом признается по земельному налогу:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

5. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется (НДФЛ):

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

6. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

7. В мировой практике различают 2 модели финансового и налогового учета:

- а) Американская и Англосаксонская;
- б) Континентальная и Англосаксонская;
- в) Европейская и Российская.

8. В состав налоговой отчетности включаются:

- а) декларации;
- б) декларации и расчеты по налогам;
- в) расчеты по налогам.

9. Форма заявления о государственной регистрации предприятия в качестве налогоплательщика утверждена:

- а) Федеральной налоговой службой Российской Федерации;
- б) Правительством Российской Федерации;
- в) Министерством финансов Российской Федерации.

10. Регистры промежуточных расчетов служат:

- а) для формирования информации, которая затем переносится в декларацию по налогу на прибыль;
- б) для определения промежуточных показателей по которым не предусмотрены отдельные строки в декларации по налогу на прибыль;
- в) для отражения операций в налоговом учете.

Тест № 33

1. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

- а) со дня создания до конца календарного года;
- б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;
- в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

2. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

3. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

4. Согласно континентальной модели налогового учета:

- а) финансовый и налоговый учет ведут параллельно;
- б) финансовый и налоговый учет фактически совпадают;
- в) финансовый и налоговый учет не взаимодействуют.

5. Заявление о государственной регистрации фирмы может подать:

- а) руководитель фирмы;
- б) учредитель юридического лица;
- в) правильны оба варианта.

6. Укажите, кто является налогоплательщиком транспортного налога:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства и оформлены договора аренды транспортных средств до опубликования настоящего закона;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в том числе на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, приобретенным до опубликования настоящего закона (для физических лиц).

7. Ставка налога на имущество организаций устанавливается в размере:

- а) не менее 2 %;
- б) не более 2,2 %
- в) конкретные ставки устанавливаются для отдельных видов деятельности законодательными органами субъектов РФ.

8. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

9. Процентная ставка пени определяется как:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время.

10. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

Тест № 34

1. В состав доходов физического лица, подлежащих налогообложению НДФЛ, не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) суммы компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- в) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.

2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов налогоплательщика;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

3. Налоговая база определяется в следующих единицах по транспортному налогу:

- а) в лошадиных силах и валовая вместимость в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

5. ИНН организации состоит из:

- а) 10 цифр;
- б) 12 цифр;
- в) 8 цифр.

6. После подачи документов инспекция обязана зарегистрировать фирму и поставить ее на налоговый учет в течении:

- а) пяти рабочих дней;
- б) трех рабочих дней;
- в) десяти рабочих дней.

7. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

8. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумм выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

9. Стоимость основных фондов и иного имущества, передаваемых с баланса на баланс предприятия потребительской кооперации по решению собственников или органов, уполномоченных ими:

- а) вычитается из налоговой базы;
- б) включается в налоговую базу;
- в) не включается в налоговую базу;

10. Включается ли в прямые расходы в налоговом учете амортизация офисной оргтехники:

- а) да;
- б) иногда;
- в) нет.

Тест № 35

1. Базовая доходность - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в