Министерство образования и науки Российской Федерации

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»

Кафедра налогов и таможенного дела

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

«Налогов и таможенного дела»

д.э.н., профессор Федотов Д. Ю.

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

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г.

**ПРОГРАММА**

 **ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

 по направлению подготовки ***38.03.01 ЭКОНОМИКА***

основной профессиональной образовательной программе

**«Налоги и налогообложение»**

Иркутск

Издательство БГУ

2015

УДК 378.016 (075.8)

ББК 74.480.28я7

П78

Печатается по решению редакционно-издательского совета

Байкальского государственного университета

 Составители: доктор эконом. наук, проф. А.П. Киреенко

 канд.экон.наук, проф. Г.П. Комарова

 канд.экон.наук, доц. Е.Н. Орлова

 канд.экон.наук, доц. И.В. Гущина

Программа государственного квалификационного экзамена по направлению подготовки *38.03.01 ЭКОНОМИКА,* профиль подготовки **«**Налоги и налогообложение» / Сост. А.П. Киреенко, Г.П. Комарова, И.В. Е.Н.Орлова, И.В.Гущина, - Иркутск: Изд-во БГУ, 2015.- 40 с.

Программа государственного экзамена составлена на основании ФГОС ВО по направлению «Экономика», Положения «О проведении государственной итоговой аттестации (ГИА) по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, специалитета и магистратуры ФГБОУ ВО «БГУ» от 30 ноября 2015 г.

Содержит общие положения о проведении экзамена и критерии оценки, перечень экзаменационных вопросов, список рекомендованной литературы, рекомендации для подготовки к экзамену.

ББК 657.6(075.8)

© Издательство БГУ, 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

[1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4](#_Toc446093642)

[2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА 7](#_Toc446093643)

[3. СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ 11](#_Toc446093644)

[4. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен и рекомендуемая литература 12](#_Toc446093645)

[Приложение 1.](#_Toc446093646) [ПРИМЕРЫ ВАРИАНТОВ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ 22](#_Toc446093647)

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Государственный (квалификационный)экзамен представляет собой особую форму контроля за подготовкой выпускника бакалавриата в высшей школе. По направлению 38.03.01 Экономика, ОПОП«Налоги и налогообложение» государственный (квалификационный) экзамен проводится в виде итогового междисциплинарного экзамена.

Итоговый междисциплинарный экзамен по профилю «Налоги и налогообложение» отличается тем, что наряду с требованиями к содержанию отдельных дисциплин, он учитывает общие требования к выпускнику, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению 38.03.01 Экономика.

Бакалавр по направлению «Экономика» должен решать следующие профессиональные задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности, выбранными в рамках соответствующего профиля подготовки исходя из потребностей рынка труда, научно-исследовательского и материально-технического ресурса образовательной организации:

расчетно-экономическая деятельность:

-подготовка исходных данных для проведения расчетов экономичских и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

-проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;

-разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;

- построение стандартных теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, анализ и интерпретация полученных результатов;

- анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макро- уровне как в России, так и за рубежом;

* подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;

- проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичная обработка их результатов;

- участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

организационно-управленческая деятельность:

- участие в разработке вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений;

* организация выполнения порученного этапа работы;

- оперативное управление малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта;

- участие в подготовке и принятии решений по вопросам организации управления и совершенствования деятельности экономических служб и подразделений предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с учетом правовых, административных и других ограничений.

Компетенции выпускника ООП бакалавриата, формируемые в результате освоения данной ООП ВО.

Выпускник программы бакалавриата должен обладать следующими **общекультурными компетенциями (ОК):**

- способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1);

 - способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2);

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);

- способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5);

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).

Выпускник программы бакалавриата должен обладать следующими **общепрофессиональными компетенциями (ОПК):**

 - способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3);

-способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность (ОПК-4).

Выпускник программы бакалавриата с присвоением квалификации «Бакалавр» должен обладать **профессиональными компетенциями (ПК),** соответствующими виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа бакалавриата:

**расчетно-экономическая деятельность:**

- способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

**аналитическая, научно-исследовательская деятельность:**

- способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);

**организационно-управленческая деятельность:**

- способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

- способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

 - способностью критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

# **2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА**

К государственному экзамену, проводимому в форме междисциплинарного экзамена по направлению подготовки, допускаются лица, завершившие полный курс теоретического обучения по образовательной программе бакалавриата и успешно прошедшие все предшествующие аттестационные испытания, предусмотренные учебным планом (экзамены, зачеты, курсовые работы, практики).

Перед государственным экзаменом выпускающая кафедра проводит предэкзаменационные консультации обучающимся по вопросам, включенным в программу государственного экзамена, читает обзорные лекции.

Государственный экзамен проводится государственной экзаменационной комиссией (ГЭК) по билетам. На государственных экзаменах студенту предоставляется право пользоваться типовыми или рабочими программами, а также необходимыми справочными материалами.

При приеме государственного экзамена ГЭК обязана обеспечить единство требований, предъявляемых к выпускникам, и условия для объективной оценки качества освоения выпускниками образовательной программы:

– проведение государственного экзамена строго в рамках программы государственного экзамена, утвержденной в установленном порядке;

– предоставление бумаги для подготовки к ответу на государственном экзамене.

Государственный экзамен проводится в форме устного ответа. Необходимое время для полноценной подготовки к устному ответу составляет, как правило, не более 45 минут. Продолжительность устного ответа студента на государственном экзамене не должна превышать 30 минут.

При подготовке к сдаче экзамена в устной форме обучающийся ведет записи в листе устного ответа. По окончании ответа лист устного ответа, подписанный обучающимся, сдается председателю ГЭК.

В целях объективной оценки знаний обучающегося члены ГЭК могут задавать дополнительные вопросы в рамках программы государственного экзамена.

Результаты государственного экзамена объявляются в день его проведения. Оценка за государственный экзамен, кроме неудовлетворительной, вносится в зачетную книжку обучающегося и заверяется подписями всех членов ГЭК, участвовавших в заседании.

По результатам государственных аттестационных испытаний обучающийся имеет право на апелляцию.

Обучающийся имеет право подать в апелляционную комиссию письменную апелляцию о нарушении, по его мнению, установленной процедуры проведения государственного аттестационного испытания и (или) несогласии с результатами государственного экзамена.

 Апелляция подается лично обучающимся в апелляционную комиссию не позднее следующего рабочего дня после объявления результатов государственного аттестационного испытания.

Для рассмотрения апелляции секретарь государственной экзаменационной комиссии направляет в апелляционную комиссию протокол заседания государственной экзаменационной комиссии, заключение председателя государственной экзаменационной комиссии о соблюдении процедурных вопросов при проведении государственного аттестационного испытания, а также письменные ответы обучающегося (при их наличии) (для рассмотрения апелляции по проведению государственного экзамена) либо выпускную квалификационную работу и отзыв (для рассмотрения апелляции по проведению государственного экзамена).

Апелляция рассматривается не позднее 2 рабочих дней со дня подачи апелляции на заседании апелляционной комиссии, на которое приглашаются председатель государственной экзаменационной комиссии и обучающийся, подавший апелляцию.

Решение апелляционной комиссии доводится до сведения обучающегося, подавшего апелляцию, в течение 3 рабочих дней со дня заседания апелляционной комиссии. Факт ознакомления обучающегося, подавшего апелляцию, с решением апелляционной комиссии удостоверяется подписью обучающегося.

При рассмотрении апелляции о нарушении порядка проведения государственного аттестационного испытания апелляционная комиссия принимает одно из следующих решений:

об отклонении апелляции, если изложенные в ней сведения о нарушениях процедуры проведения государственной итоговой аттестации обучающегося не подтвердились и (или) не повлияли на результат государственного аттестационного испытания;

об удовлетворении апелляции, если изложенные в ней сведения о допущенных нарушениях процедуры проведения государственной итоговой аттестации обучающегося подтвердились и повлияли на результат государственного аттестационного испытания.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего пункта, результат проведения государственного аттестационного испытания подлежит аннулированию, в связи с чем протокол о рассмотрении апелляции не позднее следующего рабочего дня передается в государственную экзаменационную комиссию для реализации решения апелляционной комиссии. Обучающемуся предоставляется возможность пройти государственное аттестационное испытание в сроки, установленные кафедрами.

При рассмотрении апелляции о несогласии с результатами государственного аттестационного испытания апелляционная комиссия выносит одно из следующих решений:

об отклонении апелляции и сохранении результата государственного аттестационного испытания;

об удовлетворении апелляции и выставлении иного результата государственного аттестационного испытания.

Решение апелляционной комиссии не позднее следующего рабочего дня передается в государственную экзаменационную комиссию. Решение апелляционной комиссии является основанием для аннулирования ранее выставленного результата государственного аттестационного испытания и выставления нового.

Решение апелляционной комиссии является окончательным и пересмотру не подлежит.

Повторное проведение государственного аттестационного испытания осуществляется в присутствии одного из членов апелляционной комиссии не позднее 30 июня.

Апелляция на повторное проведение государственного аттестационного испытания не принимается.

 Результаты любого из видов аттестационных испытаний, включенных в итоговую государственную аттестацию, определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно, «неудовлетворительно», оформляют­ся в установленном порядке протоколами заседаний экзаменационных ко­миссий.

Обучающиеся, не прошедшие государственной итоговой аттестации в связи с неявкой на государственное аттестационное испытание по уважительной причине (временная нетрудоспособность, исполнение общественных или государственных обязанностей, вызов в суд, транспортные проблемы (отмена рейса, отсутствие билетов), погодные условия или в других случаях, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно), вправе пройти ее в течение 6 месяцев после завершения государственной итоговой аттестации.

Обучающийся должен представить в организацию документ, подтверждающий причину его отсутствия.

Обучающийся, не прошедший одно государственное аттестационное испытание по уважительной причине, допускается к сдаче следующего государственного аттестационного испытания (при его наличии).

Обучающиеся, не прошедшие государственное аттестационное испытание в связи с неявкой на государственное аттестационное испытание по неуважительной причине или в связи с получением оценки "неудовлетворительно", а также обучающиеся, указанные в п.43 Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры и не прошедшие государственное аттестационное испытание в установленный для них срок (в связи с неявкой на государственное аттестационное испытание или получением оценки "неудовлетворительно"), отчисляются из организации с выдачей справки об обучении как не выполнившие обязанностей по добросовестному освоению образовательной программы и выполнению учебного плана.

Лицо, не прошедшее государственную итоговую аттестацию, может повторно пройти государственную итоговую аттестацию не ранее чем через год и не позднее чем через пять лет после срока проведения государственной итоговой аттестации, которая не пройдена обучающимся.

Для повторного прохождения государственной итоговой аттестации указанное лицо по его заявлению восстанавливается в организации на период времени, установленный организацией, но не менее периода времени, предусмотренного календарным учебным графиком для государственной итоговой аттестации по соответствующей образовательной программе.

Для обучающихся из числа инвалидов государственная итоговая аттестация проводится организацией с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

При проведении государственной итоговой аттестации обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

проведение государственной итоговой аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, если это не создает трудностей для обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;

присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с членами государственной экзаменационной комиссии);

пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении государственной итоговой аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория должна располагаться на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

1. **СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ**

В состав государственного (квалификационного) экзамена включается два теоретических вопроса и вопрос с тестовымивопросами, включающими пять заданий с вариантами ответов.

 Содержание теоретических вопросов для государственного (квалификационного) экзамена включает следующие учебные курсы:

* Финансы;
* Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности;
* Основы правового регулирования налоговых отношений.

Тесты могут включать любые вопросы по программе курсов «Налогообложение организаций», «Налогообложение физических лиц», «Специальные налоговые режимы**»**. В билет включается 5 вопросов с тремя вариантами ответа. Каждый правильный ответ оценивается восемь баллов.

(Примеры тестов в Приложении 1).

Результаты экзамена определяются 100-балльными оценками, а также дублируются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые выставляются комиссией на обсуждении представленных результатов экзамена.

Первоначально оценка выставляется по каждому из трех основных вопросов. При этом каждый теоретический вопрос оценивается в 30 баллов и третий вопрос -40 баллов

Итоговая оценка выставляется как средняя арифметическая оценка из оценок, выставленных за разделы с округлением до целого в большую сторону.

В случае неудовлетворительной оценки, экзамен в целом признается не сданным с выставлением оценки «неудовлетворительно» и количеством баллов «0».

1. **Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен и рекомендуемая литература**

**I. Учебная дисциплина: Финансы**

1. Современная трактовка термина «финансы», характеристика признаков и функций финансов.
2. Финансовая система РФ, ее состав, преобразование, характеристика звеньев финансовой системы и взаимосвязей между ними.
3. Управление финансами в разных сферах финансовой системы государства. Органы управления финансами в РФ, их структура и функции.
4. Финансовая политика государства: понятие, этапы, характеристика составных элементов.
5. Налоговая политика государства, ее регулирующее воздействие и фискальная результативность.
6. Бюджет государства, его назначение, сущность, характеристика функций.
7. Бюджетная система и факторы, определяющие ее состав. Особенности строения бюджетной системы РФ и основные направления реформирования.
8. Доходы бюджета, понятие, состав. Особенности формирования доходов бюджетов и государственных внебюджетных фондов.
9. Расходы бюджета, понятие, состав. Особенности формирования расходов бюджетов бюджетной системы РФ.
10. Сбалансированность бюджета и методы ее обеспечения.
11. Прямые и косвенные налоги, понятие, достоинства и недостатки, роль в формировании доходов государства.
12. Налоговая система и принципы ее построения. Характеристика налоговой системы РФ.
13. Государственный кредит, виды, характеристика влияния на состояние экономики страны.
14. Государственный долг, его сущность, состав, характеристика методов управления государственным долгом.

**Литература для подготовки**

1. Бюджетный Кодекс РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012–2014 годах»
4. Финансы, денежное обращение и кредит: Учеб. для вузов / под ред. В.К.Сенчагова.– М.:Проспект, 2008.– 719 с.
5. Финансы: учеб.для вузов:рек. М-вом образования РФ по экон. спец. / под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской, Б. М. Сабанти; ФИНЭК. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат., 2009. – 462 с.
6. Финансы: Учебник / под ред. А.П.Грязновой, Е.В.Маркиной / А.Г.Грязнова, В.В.Курочкин. – М.: ИНФРА-М, 2010.— 494 с.
7. Финансы: Учебник / Под ред. В.Г.Князева, В.А.Слепова.– М.: Магистр, 2008.– 654 с.
8. Финансы: Учебник / под ред. Ковалева В.В. / С.А.Белозеров, Г.М.Бродский, С.Г.Горбушина, В.В.Иванов, В.В.Ковалев. – М.: Проспект. 2010.– 926 с.
9. Финансы: Учебник / под ред. П.Н.Шуляка, Н.П.Белотеловой.– М.: Дашков и К\*, 2009.– 606 с.
10. Финансы: Учебник для вузов / под ред. Г. Б. Поляка.– М.:ЮНИТИ, 2009.– 703 с.
11. Барулин С.В., Самаруха В.И. Теория финансов и экономическое развитие регионов России /С.В. Барулин, В.И.Самаруха. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. -600 с.

**П. Учебная дисциплина: Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности**

1. Налог на доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами: объект, ставки, порядок исчисления при изменении налогового статуса.
2. Исчисление и уплата НДФЛ иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента
3. Налог на имущество иностранных организаций.
4. Налогообложение прибыли (доходов) иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство
5. Налогообложение доходов иностранных организаций от источников в РФ при отсутствии постоянного представительства
6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
7. Налогообложение НДС иностранных организации на территории Российской Федерации.
8. Исчисление акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Таможенного союза.
9. Порядок уплаты акцизов при вывозе товаров.
10. Особенности взимания НДС при ввозе товаров на таможенную территорию
11. Особенности взимания НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации
12. Порядок возмещения сумм НДС при экспорте товаров.
13. Особенности взимания косвенных налогов при экспорте (импорте) товаров на территории ЕАЭС
14. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности
15. Таможенные платежи: плательщики, порядок исчисления.
16. Таможенная стоимость, порядок применения методов ее определения.
17. Тарифные льготы и преференции.
18. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
19. Взыскание таможенных платежей.
20. Двойное налогообложение и его избежание.

**Литература для подготовки**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №17-ФЗ (в последней редакции)
2. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17) (в последней редакции)
3. Договор о Евразийском экономическом союзе: подписан в г. Астане 29.05.2014 г. (в последней редакции)
4. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 №311-ФЗ (в последней редакции)
5. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012)
6. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. Налоги в Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
7. Полежарова Л.В., Артемьев А.А. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: учеб. пособие / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2013. 416 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
8. Семенихин В.В. Валютные разницы. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
9. Семенихин В.В. Внешнеэкономическая деятельность. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 949 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
10. Унификация правовых основ экономических инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах - членах Таможенного союза ЕврАзЭС: монография / И.Л. Аверичева, А.В. Богданова, О.В. Гутарина и др.; под ред. Т.Н. Трошкиной. М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. 230 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
11. Шувалова Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие [Электронный ресурс] / Шувалова Е. Б. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и Ко, 2012. - 132 с. - Режим доступа : http://www.biblioclub.ru/book/114140
12. [Якупов З. С.](http://biblioclub.ru/index.php?page=author&id=97688) Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / З.С. [Якупов. - Казань: Познание, 2013](http://biblioclub.ru/index.php?page=author&id=97688). – 208 с. - Режим доступа : http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257694&sr=1

**Ш. Учебная дисциплина: Основы правового регулирования налоговых отношений**

1. Налоговое право, его предмет и методы. Взаимодействие налогового права с другими отраслями права и законодательства
2. Источники налогового права и налоговое законодательство. Тенденции развития налогового законодательства в Российской Федерации
3. Действие актов законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц. Обратная сила налогового законодательства
4. Участники налоговых отношений. Налоговые органы в РФ: правовое регулирование деятельности, функции, система организации.
5. Права и обязанности участников налоговых отношений. Институт представительства в налоговых правоотношениях. Консолидированная группа налогоплательщиков КГН.
6. Должностные лица налоговых органов: обязанности и ответственность за совершение правонарушений
7. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок. Налоговый мониторинг.
8. Контрольная работа налоговых органов. Порядок учета налогоплательщиков. Налоговый мониторинг.
9. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении камеральной налоговой проверки
10. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении выездной налоговой проверки
11. Порядок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении такой проверки.
12. Порядок оформления результатов налоговых проверок и принятия решений по ним
13. Порядок взаимодействия налоговых органов с иными государственными органами при проведении налогового контроля.
14. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
15. Общие условия и порядок привлечения к налоговой ответственности. Формы вины в налоговых правонарушениях. Обстоятельства, исключающие вину, а также смягчающие и отягчающие ответственность.
16. Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учет, ведением учета и предоставлением отчетности: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
17. Налоговые правонарушения, связанные с уплатой налогов и сборов, информированием налоговых органов и предоставлением сведений: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
18. Обязанности и ответственность банков в налоговых правоотношениях. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
19. Административные правонарушения в сфере налогообложения: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
20. Налоговые преступления: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
21. Защита прав налогоплательщиков. Судебный и внесудебный порядок обжалования актов, действий и бездействия налоговых органов и их должностных лиц.

**Литература для подготовки:**

основная литература:

1. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - (Dura lex, sed lex). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01567-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806> (22.01.2016).

 2. Петрова, Г.В. Налоговые споры: Практика рассмотрения: учебное пособие / Г.В. Петрова. - М.: ИД "Юриспруденция", 2011. - 117 с. - ISBN 978-5-9516-0165-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142924> (22.01.2016).

3. Налоговое право: учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, С.И. Бочаров, М.Е. Косов и др.; под ред. И.Ш. Килясханов, С.Н. Бочаров. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 288 с. - (Dura lex, sed lex). - ISBN 978-5-238-01877-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116809> (22.01.2016).

4. Хаванова, И.А. Налоговая жалоба. Сравнительно-правовое исследование / И.А. Хаванова ; под ред. И.И. Кучеров. - М.: ИД "Юриспруденция", 2013. - 181 с. - ISBN 978-5-9516-0606-8; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142674> (22.01.2016).

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) (в последней редакции)
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (в последней редакции)
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (в последней редакции)
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012)
5. Справка о проведенной выездной налоговой проверке в организации: Приказ ФНС РФ от 31.05.2007 №ММ-3-06/338@ (ред. от 17.02.2011)
6. Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению и поручению об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки: Приказ ФНС РФ от 25.12.2006 г. №САЭ-3-06/892@ (с. изм. от 24.01.2011 г. №ВАС-16558/10) // Консультант Плюс: версия Проф.
7. Брызгалин А.В. Налоговые проверки. Том 6. [электронный ресурс] // СПС «Гарант».
8. Карасева М.В. Налоговое правоотношение: имущественная идентичность и проблема адаптации частноправовых конструкций. // Закон. 2010. № 11.
9. Кобзарь-Фролова М. Н. Роль и значение налогового контроля и учета налогоплательщиков в предупреждении налоговой деликтности. // Финансовое право. 2010. № 7.
10. Костикова Е.Г. Некоторые вопросы финансово-правового статуса обособленных подразделений организаций. // Финансовое право. 2010. № 10.
11. Кучеров И.И. К вопросу о юридических конструкциях налогов и сборов. // Финансовое право. 2010. № 1.
12. Семенихин В.В. Налоговые споры / В.В.Семенихин. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
13. Смышляева С.В. Споры по налогам: практика, тенденции, решения. М.: Налоговый вестник, 2012. - 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
14. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. - 524 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. <http://elibrary.ru/> – крупнейший российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования.
2. <http://www.edu.ru/> – федеральный образовательный портал
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба Российской Федерации
4. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) – Федеральное казначейство.
5. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов Российской Федерации
6. Информационно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс»
7. Презентации учебного материала (Power Point)
8. [www.cdep.ru](http://www.cdep.ru) – Официальный сайт Судебного департамента при Верховном суде РФ

**Литература для подготовки по дисциплине «Налогообложение организаций»**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) (в последней редакции)
2. Александров И. М. Налоги и налогообложение. Учебник. рек. УМО вузов России по образованию. Изд. 8-е, перераб. и доп. / И. М. Александров.- М.: Дашков и К\*, 2009.-317 с.
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Г.П. Комарова, А.Г. Ярунина, Е.Н. Орлова и др. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008. – 202 с. Электронная версия: I:\Study\УМЛ\Кафедра налогов и налогообложения \ Налоги и налогообложение
4. Сборник заданий по налогообложению юридических и физических лиц. Учеб. пособие рекомендовано УМО по образованию в обл. финансов / И. В. Гущина [и др.].- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009.-323с.
5. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 (ред. от 28.11.2009)
6. О недрах: Федеральный закон № 2395-1 от 21.02.1992г. с изм. и доп.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (в последней редакции)
8. Лесной кодекс РФ. Федеральный закон № 22-ФЗ от 29.01.1997г. (в последней редакции)
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (в последней редакции)
10. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17)
11. О транспортном налоге: Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-ОЗ (в последней редакции)
12. О налоге на имущество организаций: Закон Иркутской области от 08 октября 2007 года № 75-оз (в последней редакции)
13. Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения / под ред. Д.В. Соловьевой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 368 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
14. Гаврилова Н.А. Налог на имущество организаций/ Н.А. Гаврилова. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
15. Евстигнеев Е. Н.Налоги и налогообложение **/** Е. Н. Евстигнеев. - СПб.:Питер, 2009. - 312 с.
16. Ефремова А. А. Типичные ошибки бухгалтерского и налогового учета. Практ. пособие / А. А. Ефремова. - М.:КноРус, 2010. - 253 с.
17. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение. Учеб. пособие.: допущено Министерством образования РФ/ В. Р. Захарьин.- М.: ИНФРА-М, 2008.-334 с.
18. Захарьин В. Р. Нормируемые расходы в учете и формировании налоговой базы / В. Р. Захарьин. - М.: Экономика и жизнь, 2009. - 159 с.
19. Захарьин В.Р. Торговля. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
20. Индивидуальные предприниматели: практическое пособие / под ред. А.В. Касьянова. 8-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009. – 296 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
21. Карсетская Е.В. Зарплата и налоги / Е.В.Карсетская. – М.: АйСи Групп, 2010. – 256 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
22. Косолапов А. И. Специальные налоговые режимы / А. И. Косолапов. - М.:Дашков и К, 2009. - 210 с.
23. Кропивко М. Д. Индивидуальный предприниматель. Учет, отчетность, налогообложение / М. Д. Кропивко. - М.:ЭКСМО, 2009. - 286 с.
24. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налоговых платежей / Ю.М.Лермонтов. – М.: Налоговый вестник, 2009. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
25. Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета / К.А.Либерман. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 184 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
26. Либерман К.А., Горбулин В.Д. Типичные ошибки при расчете налогов: налоговый практикум. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 552 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
27. Медведев А.Н. Влияние условий договора на порядок налогообложения / А.Н.Медведев. – М.: Налоговый вестник, 2009. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
28. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов : рек. М-вом образования РФ / И. А. Майбурова [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ, 2009. - 520 с.
29. Налоговое администрирование. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М.:КноРус, 2009. - 446 с.
30. Новоселов К.В. Налог на прибыль / К.В.Новоселов. – М.: АйСи Групп, 2010. – 536 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
31. Организация и методы налоговых проверок. допущено М-вом образования и науки РФ / под ред. А. Н. Романова. - М.:Вуз. учеб., 2009. - 333 с.
32. Попова Л. В., Никулина Л. Н. Аудит налогообложения. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина. - М.:Дело и сервис, 2009. - 191 с.
33. Путилин Д. Опасные налоговые схемы / Д. Путилин. - М.:Альпина Бизнес Букс, 2009. - 325 с.
34. Семенихин В.В. Земельный налог / В.В.Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 272 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
35. Семенихин В.В. Налоговые споры / В.В.Семенихин. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
36. Содномова С. К. Налогообложение организаций финансового сектора экономики / С. К. Содномова. - Иркутск:Изд-во БГУЭП, 2009. - 149 с.
37. Фадеев Д.Е. Актуальные вопросы развития налоговой системы / Д.Е.Фадеев. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
38. Худолеев В. В. Налоги и налогообложение: допущено М-вом образования РФ / В. В. Худолеев. - М.:ФОРУМ, 2009. - 317 с.

**Литература для подготовки по дисциплинам «Налогообложение физических лиц» и «Специальные налоговые режимы»**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. в посл.действ. ред.
2. Рахманова С.Ю. Налогообложение физических лиц / С.Ю.Рахманова. - М.: Издательство «Экзамен», 2006.– 319 с.
3. Косов М.Е., Осокина И.В. Налогообложение физических лиц.:учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М.Е.Косов, И.В.Осокина.– М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. – 367 с.
4. Сборник заданий по налогообложению юридических лиц и физических лиц: учеб. пособие / И.В.Гущина [и др.]- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. – 324 с.
5. Гулина М.Н. Налогообложение доходов физических лиц: основные вопросы, проблемы и ошибки налогоплательщиков при декларировании дохода в налоговых органах, а также способы их устранения. – М.: ЗАО « Бизнес-школа «Интел-синтез» совместно с ООО « Журнал « Горячая линия бухгалтера », 2003.- 112 с.
6. Киреенко А.П. Защита прав налогоплательщиков в Российской Федерации / А.П.Киреенко – Иркутск: Изд-во БГУЭП, - 2008 – 85 с.
7. Киреенко А.П. Налоговый учет в малом бизнесе. Моногр. / А.П.Киреенко – Иркутск: Изд-во БГУЭП, - 2007 – 108 с.

Практическое пособие по НДФЛ в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Практическое пособие по УСН в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Практическое пособие по ЕНВД в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

1. Феоктистов И.А. Опасные схемы минимизации налогов: необоснованная налоговая выгода. / под ред. И.А. Феоктистова – 2008 – 172 с.
2. Феоктистов И.А. Упрощенная система налогообложения в общественном питании и торговле / И.А.Феоктистов – ГроссМедиа, Росбух – 2009 // Электронный ресурс. Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Аналитические статьи по актуальным проблемам налогообложения за текущий год в журналах: "Налоги и платежи", "Налоговый вестник", "Бухгалтерский учет", "Нормативные акты для бухгалтера", "Консультант бухгалтера" и т.п. В газетах: "Экономика и жизнь", "Финансовая газета", "Налоги" и т.п.

**Приложение 1**

**ПРИМЕРЫ ВАРИАНТОВ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ**

Дисциплины: «Налогообложение организаций», «Налогообложение

физических лиц», «Специальные налоговые режимы»

 **Вариант № 1**

1. Организация производит вина фруктовые. За март произведено 1 500 литров, отгружено покупателям 1400 л., оплачено 1 300л. Сумма акциза к уплате в бюджет за март составит (ставка 8 руб. за 1 литр):

 а) 12 000 руб. б) 11 200 руб. в) 10 400 руб.

2. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 1-й квартал прибыль составила 8 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Пскове 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате филиалом во Пскове составит:

 а) 36 000 руб.; б) 225 000 руб. в) 450 000 руб.

3. Организация купила уголь бурый в марте 2015 г. - 5420 тонн. Потери при транспортировке составили 20 тонн, при норме 15 тонн. Сумма НДПИ за налоговый период (при ставке 11 руб. за 1 тонну добытого угля и коэффициенте-дефляторе 1,003) составит:

а) 59 799 руб. б) 59 620 руб. в) НДПИ нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 1000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке  | 40000 |

 а) 714400 б) 745600 в) 774400

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за календарный год (2015 г.) Предприятие осуществляет производственную деятельность.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Оприходовано сырья в отчетном году  | 5000000 |
| 1.4 | Оплачено за сырье, оприходованное в отчетном году  | 4800000 |
| 1.5 | Списано сырья в отчетном году | 4700000 |
| 1.6 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы - по максимальной ставке – 30% |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 711000 руб. за календарный год |

 а) Предприятие не имеет права применять УСН б) 100000 в) 584700

**Вариант № 2**

1. Организация имеет в собственности с 15.10.2008 г. земельный участок под строительство жилого дома. Дом достроен 31.12.2014 г. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2015г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

 а) 45 000 руб.; б) 9 000 руб. в) 36 000 руб.

2. Организация произвела в апреле дизельное топливо – 2 000 тонн отгрузила покупателям за апрель – 1900 тонн, использовала на собственные производственные нужды 10 тонн. Сумма акциза при ставке 3 450 руб. за 1 тонну составит:

 а) 6 589 500 руб. б) 6 555 000 руб.; в) 6 900 000 руб.

3. Организация создана 15 января 2015г. Стоимость основных средств на дату создания (автобусы) 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

 а) 77 550 руб. б) 19 388 руб. в) налога нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 |  18 января 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 920000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 5.2 |  На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 5.3 | На лечение своего отца в установленном порядке  | 12000 |

 а) 608400 б) 590400 в) 500000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2015 год. Предприятие осуществляет производственную деятельность.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Остатки сырья на складе на начало года (оприходованы в 2014 г.; оплачены в 2014г.; списаны в 2015 г.)  | 100000 |
| 1.4 | Оприходовано и оплачено сырья в отчетном году  | 4800000 |
| 1.5 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2 %; страховые взносы по ставке – 30%. |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 711000 руб. за календарный год |

 а) 593700 р. б) 584700 р. в) Предприятие не имеет права применять УСН

**Вариант № 3**

1. Организация «Кедр» 15.04.2015г. передала в уставный капитал ООО «Стелла» оборудование. Остаточная стоимость оборудования по данным бухгалтерского учета на дату передачи составила – 250 000 руб., остаточная стоимость без учета переоценок – 150 000 руб., первоначальная стоимость без НДС 600 000 руб., НДС был принят к вычету. НДС при передаче подлежит восстановлению в сумме:

 а) 45 000 руб. б) 27 000 руб. в) 108 000 руб.

2. Организация в марте 2015 г. добыла 1000 тонн бурого угля. Добыча осуществляется на участке недр с пласта, отнесенного к категории «весьма склонные к самовозгоранию» (Кс=0,3). Добыча осуществляется на угольной шахте, отнесенной коII категории (Км=0,2). Организация осуществила в налоговом периоде модернизацию оборудования в целях обеспечения безопасных условий и охраны труда, расходы составили – 6 000 руб. Расходы учитываются в целях исчисления НДПИ. Сумма НДПИ за налоговый период (при ставке 11 руб. за 1 тонну добытого угля и коэффициенте-дефляторе 1,003) составит:

 а) 11 033 руб. б) 7 723 руб. в) 5 033 руб.

3. Организация, у которой за предыдущие 4 квартала доходы от реализации превысили в среднем 10 млн.руб. за каждый квартал, имеют право уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль:

 а) ежегодно; б) ежеквартально; в) ежемесячно

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г. и предоставленный в установленном порядке, р. за месяц | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 2000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 12000 |

 а) 1632000 б) 1658400 в) 1600000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предпринимателем при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2014 год. Предприниматель (1973 г.р.) занимается оптовой торговлей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счет предпринимателя за товары, отгруженные в отчетном году | 10000000 |
| 1.2 | Оприходовано товаров в отчетном году  | 7000000 |
| 1.3 | Оплачено за товары, оприходованные в отчетном году  | 5000000 |
| 1.4 | Списано товаров в отчетном году | 6000000 |
| 1.5 | Расходы на фонд заработной платы наемных работников | 2000000 |
| 2 | Другие сведения: |
| 2.1 | НСПЗ-0,2%; СВНР – 30%; регрессивная шкала не применяется; зар.плата выплачена. |
| 2.2 | Страховые взносы за ИП уплачены в полном объеме |

 а) Предприниматель не имеет права применять УСН б) 100000 в) 341511

**Вариант № 4**

1. Организация приобрела товары по стоимости с НДС 10% на 220 000 руб., имеется товарно-транспортная накладная. счет-фактуры нет. Товары реализованы с наценкой 30%. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

 а) 26 000 руб. б) 6 000 руб. в) 20 000 руб.

2. Организация реализовала здание склада 12.01.2015г. по стоимости с НДС за 2 360 000 руб., остаточная стоимость здания без НДС 2 480 000 руб. Срок полезного использования установлен 20 лет, был в эксплуатации до продажи 18 лет. По налогу на прибыль в составе расходов учтен убыток в 1-ом квартале 2015г. в сумме:

 а) 480 000 руб. б) 40 000 руб. в) свой вариант.

 3. Алюминиевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15% за 2 478 000 руб. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДПИ составит (ставка НДПИ 8%)

 а) 159 040руб. б) 170 240руб. в) НДПИ нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 920000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 |  На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке  | 12000 |

 а) 608400 б) 584400 в) 500000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2014 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счет предпринимателя за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предпринимателя за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Остатки сырья на складе на начало года (оприходованы в 2014 г., оплачены в 2014 г.; списаны в 2015г.)  | 100000 |
| 1.4 | Оприходовано и оплачено сырья в отчетном году  | 4800000 |
| 1.5 | Расходы на фонд заработной платы наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы по максимальной ставке -30% |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 711000 руб. за календарный год |
| 2.4 | Страховые взносы за ИП уплачены в полном объеме |

а) 100000 р. б) 566811 р. в) Предприниматель не имеет права применять УСН.

**Вариант № 5**

1. Организация реализовала оборудование в марте 2015г. по цене с НДС за 236 000 руб. Остаточная стоимость оборудования по налоговому учету составляет 220 000 руб., по бухгалтерскому учету 240 000 руб. Оборудование было в эксплуатации 40 месяцев при норме 50 месяцев. Сумма убытка от реализации, учитываемая по налогу на прибыль в 1-ом квартале 2015г. составит:

 а) 20 000 руб. б) 2 000 руб. в) не учитывается в 1-ом квартале.

2. Торговая организация приобрела в апреле пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 3% 3 000 литров, реализовала покупателям 2 900 л., оплачено покупателями 2 500 л. Сумма акциза к уплате в бюджет за апрель составит (ставка акциза 18 руб. за 1 литр):

 а) 54 000 руб. б) 52 200 руб. в) акциза к уплате нет.

3. Организация осуществляет забор поверхностных вод реки Волга. Имеются следующие показатели водоизмерительного прибора: на 01.01.15–200 тыс. куб.м; на 01.02.15 – 250 тыс. куб.м; на 01.03.15 – 320 тыс. куб.м; на 01.04.15 – 375 тыс. куб.м. Годовой лимит водозабора установлен в объёме 440 тыс. куб. м.Сумма водного налога за 1-й квартал (при ставке 300 руб.) составит:

а) 52 500 руб. б) 130 500 руб. в) 150 075 руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 |  В 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 1500000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На благотворительность приюту для бездомных животных | 8000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 40000 |

 а) 1164400 б) 1172400 в) 1173600

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за календарный год (2015 г.) . Предприятие занимается оптовой торговлей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за товары, отгруженные в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за товары, отгруженные в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Оприходовано товаров в отчетном году  | 5000000 |
| 1.4 | Оплачено за товары, оприходованные в отчетном году  | 4800000 |
| 1.5 | Списано товаров в отчетном году | 4700000 |
| 1.6 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения: НСПЗ-0,2%; СВНР-30%; регрессивная шкала не применяется; заработная .плата выплачена. |

 а) 599700 б) 100000 в) Предприятие не имеет права применять УСН.

**Вариант № 6**

1. Доходы от реализации за 1-й квартал 2015г. составили 5 000 000 руб., расходы 4 800 000 руб., в том числе расходы на приобретение путевок на отдых работников 100 000 руб. Сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль во 2-ом квартале в федеральный бюджет составит (ставка налога по НК РФ):

 а) 60 000 руб. б) 6 000 руб. в) 40 000 руб.

2. Организация имеет 20 легковых автомобилей с мощностью двигателя 200 л.с. каждый, стоят на учете в ГИБДД. В июле автомобили переданы в аренду. Сумма транспортного налога за налоговый период составит (ставка 50 руб.):

 а) 200 000 руб. б) 100 000 руб. в) свой вариант.

3. Торговая организация приобрела в собственность земельный участок площадью 60 000 кв.м. 22.03.2015г. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 200 руб. Сумма аванса по земельному налогу за 1-й квартал составит (ставка максимальная по НК РФ):

 а) налога нет; б) 9 000 руб. в) 45 000 руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 2000000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 4.2 |  На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 12000 |

 а) 1596400 б) 1622400 в) 1600000

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг общественного питания без зала обслуживания (киоск) по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 80000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на сырье, электроэнергию, аренду, р. | 67500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 6000000 |
| 4 | Количество наемных работников | 101 |
| 5 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 5000 |
| 6 | Количество киосков для ведения деятельности | 19 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 4500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответств. с решением муниципальных органов власти  | 0,4 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

 а) 24147 б) ИП не имеет права применять ЕНВД в) 270982

**Вариант № 7**

1. Организация приобрела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. на 59 000 руб. с НДС и акцизом. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы с наценкой 15%. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 руб.):

 а) 61 360 руб. б) 54 723 руб. в) налога нет.

3. Комбинат добыл в марте торф 500 тонн, потеря 10 тонн при норме 5 тонн, расходы на добычу 531 000 руб., отгрузил покупателям по ценам с НДС 300 тонн за 424 800руб. НДПИ за март, при ставке НДПИ – 4% составит:

 а) 24 000 руб. б) 21 240 руб. в) 24 240 руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014г. | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 1500000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 |  На благотворительность приюту для бездомных животных (некоммерческая организация) | 8000 |
| 4.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |

 а) 1164400 б) 1172400 в) 1137600

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию в квартире по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 27000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на ремонт и обслуживание помещения, р. | 3600 |
| 3 | Площадь помещения в котором ведется деятельность, кв.м | 15 |
| 5 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 6 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,38 |
| 7 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 8 | Страховые взносы ИП не уплачивал  | - |

 а) 4612 б) 5182 в) 0

**Вариант 8**

1. Организация переходит с 01.01.2015 г. на УСН, имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости без НДС по данным налогового учета 2 500 000 руб., по данным бухгалтерского учета 2 800 000 руб., первоначальная стоимость без НДС- 3 000 000 руб., НДС был принят к вычету. НДС по основным средствам подлежит восстановлению в сумме: а) 450 000 руб. б) 504 000 руб. в) свой вариант

2. Завод по производству нефтепродуктов произвел в апреле бензин автомобильный соответствующий классу 3 в количестве 200 тонн, отгружено покупателям 190 тонн, оплачено покупателями 187 тонн, передано рабочим в оплату труда - 5 тонн. Сумма акциза к уплате в бюджет за апрель составит (ставка акциза 11 110 руб. за 1 тонну):

 а) 2 222 000  руб. б) 2 110 900 руб. в) 2 166 450 руб.

3. Организация списала легковой автомобиль 2004 г. выпуска, мощностью 300 л.с. 01.03.2014 г. сняла с учета 01.04.2014 г. Сумма транспортного налога за 2014 г. составит (ставка налога до 7 лет – 105 руб.; 7 лет и более – 35 руб.):

 а) 3500 руб. б) 10500 руб. в) 2625  руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 1 |
| 3 | По договору дарения от дяди гражданин получил автомобиль стоимостью  | 100000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 4.2 |  На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 120000 |

 а) доплата 13000 б) возврат 3640 в) возврат 16640

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием парикмахерских услуг по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 3000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 1500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 5000 |
| 5 | Количество наемных работников | 10 |
| 6 | Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м | 30 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 7500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,5 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

а) 16688 б) 107600 в) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД

**Вариант № 9**

1. Организация «Кедр» 15.04.2015г. списала оборудование. Остаточная стоимость оборудования по данным бухгалтерского учета на дату передачи составила – 50 000 руб., остаточная стоимость без учета переоценок – 30 000 руб., первоначальная стоимость без НДС 600 000 руб., НДС был принят к вычету. НДС при списании подлежит восстановлению в сумме:

 а) 9 000 руб. б) 5 400 руб. в) восстановлению не подлежит.

 2. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на 6 месяцев, предусматривающий оплату медицинских услуг застрахованных работников и уплатила взнос 120 000 руб. 02.02.2013 г. Доходы от реализации товаров за 1 квартал 2013 г. составили 6 500 000 руб., расходы на оплату труда 2 000 000 руб. Сумма взносов, подлежащая учету в расходах по налогу на прибыль составит:

 а) 120 000 руб.; б) 65 000 руб.; в) взносы не учитываются.

3. Организация сплавляет лес в плотах по р. Амур. За 1-й квартал сплавлено  300 000 куб.м. на расстояние 150 км. Сумма водного налога составит: (ставка 1476 руб. на каждые 100 км сплава за 1000 куб. м)

 а) 664200 руб. б) 442800 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином и предоставленный в установленном порядке за каждый месяц  | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 1 |
| 4 | По договору дарения от дяди гражданином получен автомобиль стоимостью  | 100000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На благотворительность некоммерческой организации - приюту для бездомных собак | 8000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 20000 |

 а) возврат 2340 б) доплата 1300 в) возврат 14300

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается ремонтом и техническим обслуживанием автотранспортных средств по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 2 | Количество наемных работников | 8 |
| 3 | Площадь мастерской, кв.м | 100 |
| 4 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 12000 |
| 5 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 6 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |
| 8 | Сумма страховых взносов, уплаченная индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал | 5182 |

 а) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД б) 34953

 в) 65007

**Вариант № 10**

1. Организация на УСН, имеет на балансе здание магазина по остаточной стоимости на 01.01.2015г. 1 200 000 руб., срок полезного использования 25 лет, кадастровая стоимость 5 600 000 руб. Здание включено в список по ст. 378,2 НК РФ для исчисления налога на имущество. Сумма аванса по налогу на имущество организаций за 1-й квартал составит (ставка по НК РФ 2,2%, 1,5 %):

 а) 6 567 руб. б) 30 800 руб. в) 21 000 руб.

 2. Организация производит шампанское. За март произведено 1 500 литров, отгружено покупателям 1300 л., оплачено 1 100л. Сумма акциза к уплате в бюджет за март составит (ставка 22 руб. за 1 литр):

 а) 33 000 руб. б) 28 600 руб. в) 24 200 руб.

 3. Обогатительный комбинат закупил в апреле уголь каменный 500 тонн за 531 000 руб. с НДС и произвел из него кокс 450 тонн, отгрузил покупателям по ценам с НДС 300 тонн за 424 800руб. НДПИ за апрель, при ставке НДПИ - 57 руб. за 1 тонну, составит:

 а) 28500руб. б) 25650 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год, исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | По договору дарения от дяди гражданин получил автомобиль стоимостью  | 200000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 |  На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 4.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 4.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке  | 20000 |

 а) доплата 5200 б) возврат 5200 в) доплата 26000

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя связанные с деятельностью, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников за календарный год, р. | 300000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Площадь стоянки, кв.м | 500 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. за месяц | 50 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,4 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |
| 10 | Сумма страховых взносов, уплаченная индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал | 5182 |

 а) 54603 б) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД в) 4046

**Вариант № 11**

1. Организация списала легковой автомобиль в бухгалтерском учете мощностью 240 л.с. 12.01.2015г. сняла с учета в ГИБДД 01.04.2015 г. Сумма транспортного налога за 2015г. составит (ставка 60 руб.)

а) 1 200 руб. б) 3 600 руб. в) 4 800  руб.

2. Организация в целях рекламы передала безвозмездно первым покупателям три вазы стоимостью с НДС 590 руб. каждая. Имеется счет-фактура на приобретение ваз, в котором указана стоимость и НДС. Организация имеет право принять к вычету НДС по вазам:

 а) да; б) нет.

3. Организация произвела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 руб.):

 а) 61 360 руб. б) 54 723 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | По договору дарения гражданин получил квартиру от своей тети стоимостью | 1000000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 |  На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке  | 120000 |

 а) 130000 к доплате б) 20540 к возврату в) 107900 к доплате

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, транспортной компанией, которая занимается грузоперевозками по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Фонд оплаты труда наемных работников, зарплата каждого менее 624000 р. нарастающим итогом с начала года | 1500000 |
| 2 | Количество наемных работников, всего: | 93 |
| 2.1 |  В том числе: Обслуживающий и управленческий персонал | 63 |
| 2.2 | Водители транспортных средств и экспедиторы | 30 |
| 3 | Количество автотранспортных средств | 15 |
| 4 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 6000 |
| 5 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 6 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,5 % |

 а) Предприятие не имеет права применять ЕНВД Б) 25418 В) 29128

**Вариант № 12**

1. Организация, у которой за предыдущие 4 квартала доходы от реализации превысили в среднем 1 млн.руб. за каждый квартал, применяют по налогу на прибыль метод признания доходов и расходов:

 а) кассовый; б) начислений; в) кассовый или начислений по выбору налогоплательщика.

2. Организация перечислила аванс под поставку сырья в сумме 236 000 руб. 15 марта, предоплата предусмотрена договором, получила счет-фактуру и вычет НДС в 1 квартале. 20 апреля поступило сырье на 590 000 руб. с НДС и счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая восстановлению во 2-ом квартале, составит:

 а) 90 000 руб. б) 36 000 руб. в) 54 000 руб.

3. Организация осуществляет забор поверхностных вод реки Волга. Имеются следующие показатели водоизмерительного прибора: на 01.01.15 – 200 тыс. куб.м; на 01.02.15 – 250 тыс. куб.м; на 01.03.15 – 320 тыс. куб.м; на 01.04.15 – 375 тыс. куб.м. Годовой лимит водозабора установлен в объёме 440 тыс. куб. м. Сумма водного налога за 1-й квартал (при ставке 300 руб.) составит:

а) 52 500 руб. б) 130 500 руб. в) 150 075 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином за каждый месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По договору дарения гражданин получил от отца ювелирных изделий на сумму  | 900000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 |  На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 120000 |

 а) 21840 к возврату б) 100360 к доплате в) 16640 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги тамады) при применении патентной системы налогообложения за календарный год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за календарный год, р. | 1500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 1300000 |
| 3 | Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг тамады  | 300000 |
| 7 | Сумма отчислений во внебюджетные фонды  | 22261,38 |

 а) 18000; б) 0 , т.к. сумма вычета превышает сумму налога; в) 45000

**Вариант № 13**

1. Торговая организация приобрела в апреле пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 6% 3 000 литров, реализовала покупателям 2 900 л., оплачено покупателями 2 500 л. Сумма акциза к уплате в бюджет за апрель составит (ставка акциза 18 руб. за 1 литр):

 а) 54 000 руб. б) 52 200 руб. в) акциза к уплате нет.

2. Организация купила 15 января 2015г.- 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 200 л.с. каждый и поставила их на учет в ГИБДД 28 марта 2015г. Сумма транспортного налога за 1-й квартал 2015г. (ставка 60 руб. за 1л.с.) составит:

 а) 3 000 руб. б) 30 000 руб. в) свой вариант.

3. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств (грузовые автомобили) на дату создания 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

 а) 19 387,50 руб. б) 77 550 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации, за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 |  На благотворительность приюту для бездомных животных (некоммерческая организация) | 8000 |
| 4.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке  | 40000 |

 а) 17940 к возврату б) 16640 к возврату в) 20488 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (маршрутные такси) по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя, связанные с деятельностью, р.  | 350000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 500000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 10000 |
| 5 | Количество наемных работников | 3 |
| 6 | Количество автотранспортных средств | 5 |
| 7 |  Общее количество посадочных мест в автотранспортных средствах | 65 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности | 1500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |

 а) 29344 б) 27536 в) 31555

**Вариант № 14**

1. Организация создана 15 ноября 2013г., с момента регистрации применяет УСН. На дату создания имеет основные средства стоимостью 6 000 000 руб. Срок полезного использования 5 лет, амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество организаций за 2013 г. составит:

 а) 20 138руб. б) 5 035 руб. в) налога нет.

2. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 2014 г. прибыль составила 5 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Омске 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате филиалом в Омске составит:

 а) 250 000 руб.; б) 225 000 руб. в) 450 000 руб.

3. Доходы от реализации за 1-й квартал 2015г. составили 5 000 000 руб., расходы 4 700 000 руб. Сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль во 2-ом квартале в региональный бюджет составит (ставка налога по НК РФ):

 а) 60 000 руб. б) 54 000 руб. в) 18 000 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке  | 20000 |

 а) 23400 к возврату б) 20540 к возврату в) 20800 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги частного детектива) при применении патентной системы налогообложения за календарный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за календарный год, р. | 1500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 300000 |
| 3 | Расходы по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды | 23861,38 |
| 4 | Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг частного детектива  | 460000 |

 а) 5273 б) 27600 в)9200

**Вариант № 15**

1. Налоговый период по водному налогу составляет:

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

2. Организация произвела автомобильный бензин класса 4 за март 2000 тонн, отгрузила покупателям 1900 тонн, реализовала своим рабочим по себестоимости 10 тонн, сумма акциза к уплате в бюджет за март составит (ставка акциза 7 300 руб. за 1 тонну):

 а) 14 600 000 руб. б) 13 870 000 руб. в) 13 943 000 руб.

3. Транспортная организация купила и оформила право собственности 12 апреля 2013 г. на земельный участок 2 000 кв.м., из них 500 кв.м. заняты производственными постройками, кадастровая стоимость участка 2 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2015 год (ставка максимальная по НК) составит:

 а) 22500 руб. б) 4500 руб. в) 20000 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 |  На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке  | 12000 |

 а) к возврату 9360 б) к возвртау17160 в) к возврату 8060

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей электротоварами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на товары и аренду, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 500000 |
| 4 | Количество наемных работников | 6 |
| 5 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 20000 |
| 6 | Площадь торгового зала, кв.м  | 200 |
| 7 | Площадь подсобных помещений магазина, кв.м | 80 |
| 8 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1800 |
| 9 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 10 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 11 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

а) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД б) 232661 в) 50836

**Вариант № 16**

1. Организация добывает нефть, объем добычи в феврале 2015 г. составил 750 тонн. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 57,31 долларов США за баррель.Среднее значение курса доллара США к рублю РФ - 64,6833 за все дни налогового периода.Сумма накопленной добычи нефти (N) 26млн.тонн.Начальные извлекаемые запасы нефти на 01.01.2006г. (V) 25 млн.тонн. Начальные извлекаемые запасы нефти по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода (Vз) 30млн.тонн. Известны значения коэффициентов: Кд=1, Кдв=1, Ккан=1. Сумма НДПИ за февраль (при ставке 766 руб.) составит:

а) 6 023 977 руб. б) 1 855 951 руб. в) 3 106 359 руб.

2. Организация списала с бухгалтерского учета грузовой автомобиль после аварии как не подлежащий восстановлению 2 ноября 2014 г. С гос. регистрационного учета в ГИБДД автомобиль снят 01.02.2015 г. Мощность двигателя 250 л. с., сумма транспортного налога за 2014г. при ставке 24 руб. составит:

 а) 6 000 руб. б) 5 500 руб. в) 5000 руб.

3. Отчетные периоды по налогу на имущество организаций:

 а) 1,2,3 кварталы; б) 1-й кв., полугодие, 9-ть месяцев; в) свой вариант.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По договору дарения от работодателя в декабре гражданин получил квартиру стоимостью | 804000 |
| 5 | Начислена премия за декабрь в сумме | 200000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 |  На свое лечение по перечню дорогостоящих видов в установленном порядке | 500000 |

 а) возврат 66040 б) доплата 15080 в) доплата 87360

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается разносной торговлей книгами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 1800000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на товары и аренду, р. | 750000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 200000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Площадь помещения офиса, кв.м  | 10 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. за месяц | 4500 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |

 а) 8738 б) 0 в) 2913

**Вариант № 17**

1. Отчетные периоды по транспортному налогу для организаций:

 а) 1,2,3 квартал; б) 1-й квартал, полугодие, 9-ть месяцев;

 в) календарный год.

2. Организация оплатила взносы 31 декабря 2014 г. по договорам добровольного личного страхования 50-ти работников, заключенным на 2015 год, предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в сумме 292 000 руб. Доходы от реализации товаров за 1-й кв. 2015г. составили 12 млн. руб., расходы -9,8 млн. руб., в том числе: расходы на оплату труда работников без взносов - 4,5 млн. руб. Сумма взносов, которые были учтены в расходах по налогу на прибыль в 1-ом кв.2015г., составили:

 а) 292 000 руб. б) 73 000 руб. в) свой вариант.

3. Организация забирает воду из р. Ангара для целей водоснабжения населения. За 1-й квартал 2015 г. объем забранной воды составил 500 тыс. куб.м. Сумма водного налога за 1-й квартал при ставке 81 руб. за 1 тыс. куб.м составит:

а) 288 000 руб. б) 331 200 руб. в) 40 500 руб.

 4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | Гражданин получил в подарок от своего отца коллекцию картин стоимостью | 10000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На лечение своей сестры | 80000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 110000 |
| 5.3 | На медикаменты для своей сестры  | 20000 |

 а) доплата 1300000 б) возврат 14300 в) возврат 14040

 5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей цветами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 200000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Количество торговых мест площадью по 4 кв.м  | 3 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данных вида деятельности, р. | 9000 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

 а) 8126 б) 17477 в) 8738

**Вариант № 18**

1. Организация имеет в собственности с 15.10.2007г. земельный участок под строительство склада, склад не достроен. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2015 г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 45 000 руб.; б) 9 000 руб. в) свой вариант.

2. Организация произвела в марте дизельное топливо 4 класса – 2 000 тонн отгрузила покупателям за март – 1900 тонн, 2 тонны переданы в оплату электроэнергии. Оплачено покупателями 1 700 тонн. Сумма акциза при ставке 4934 руб. за 1 тонну составит:

 а) 9868000 руб. б) 8387800 руб.; в) 9384468 руб.

3. Организация купила песчанно-гравийную смесь в марте для отсыпки своей территории в количестве 250 тонн. Расходы на отсыпку 590 000 руб. Отпускная цена смеси с НДС 4 720 руб. за 1 тонну. НДПИ за март, при ставке НДПИ 5,5%, составит:

 а) 32 450 руб. б) 55000 руб. в) налога нет

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По налоговому уведомлению работодатель предоставил в январе имущественный вычет в сумме  | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке  | 20000 |

а) возврат 37700 б) возврат 21800 в) возврат 20800

5. Рассчитайте сумму единого налога при УСН (объект «Доходы»), подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за календарный год. Наемных работников нет, страховые взносы уплачены в полном объеме.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| Выручка за отчетный год | 9999000 |
| Сумма полученной предоплаты за услуги | 1001300 |
| Сумма уплаченной предоплаты за материалы | 90980 |

 а) 618000 б) 495739 в) 0

**Вариант № 19**

1. ООО «Сигма» получило 20 апереля 2015г. корректировочный счет-фактуру от поставщика товаров на увеличение стоимости товара из-за повышения цены. Стоимость товара плюс 50 000 руб., НДС - плюс 9 000 руб. Товар поступил ООО «Сигма» 18 февраля 2015 г., НДС был принят к вычету. По корректировочному счет-фактуре ООО «Сигма»:

 а) имеет право принять к вычету 9 000 руб. во втором квартале;

 б) обязано составить уточненную декларацию за 1-й квартал и увеличить вычет;

 в) свой вариант.

2. Организация реализовала материалы 12.01.2015г. по стоимости с НДС за 236 000 руб., балансовая стоимость материалов без НДС 248 000 руб. По налогу на прибыль в 1-ом квартале учтен убыток в сумме:

 а) 48 000 руб. б) 12 000 руб. в) убыток не учитывается.

 3. Организация закупила в марте уголь каменный 500 тонн за 531 000 руб. с НДС и отгрузила покупателям по ценам с НДС-300 тонн за 424 800руб. НДПИ за март, при ставке НДПИ - 57 руб. за 1 тонну составит:

 а) 28500 руб. б) 17100 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По налоговому уведомлению работодатель предоставил в январе имущественный вычет в сумме | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 5.2 |  На свое лечение по перечню дорогостоящих видов | 198000 |
| 5.3 | На лечение своего отца в установленном порядке  | 120000 |

а) возврат 47840 б) доплата 16400 в) возврат 45708

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, предприятием общественного питания по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 3000000 |
| 2 | Затраты предприятия на материалы и аренду, р. | 1500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предприятия в установленном порядке, р. | 10000 |
| 5 | Количество наемных работников | 5 |
| 6 | Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м | 100 |
| 7 | Площадь кухни, кв.м | 80 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,8 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,3 % |

 а) 60192 б) 90900 в)32364

**Вариант № 20**

1. Организация перечислила аванс 12 февраля под поставку овощей в сумме с НДС 440 000 руб., НДС принят к вычету, овощи получены 12 марта на сумму с НДС 330 000 руб. Сумма НДС, подлежащая восстановлению, составит:

 а) 40 000руб. б) 30 000 руб. в) 10 000 руб.

2. Организация произвела в марте спирт этиловый 80% 1 500 литров и передала 1 000 литров в структурное подразделение для производства парфюмерно-косметической продукции, не облагаемой акцизом. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за март, составит (ставка акциза 74,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта):

а) 59200 руб. б) 74 000 руб. в) налога нет.

3. Организация создана 15 января 2015г. Стоимость основных средств на дату создания (компьютеры и копировальное оборудование) 2 400 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 2 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

 а) 9 488 руб. б) 37 950 руб. в) налога нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 |  В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме  | 1000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 |  На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 |  На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке  | 40000 |

 а) 714400 б) 704400 в) 709600

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию в квартире по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 270000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на ремонт и обслуживание помещения, р. | 36000 |
| 3 | Площадь помещения в котором ведется деятельность, кв.м | 60 |
| 5 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 6 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти  | 0,58 |
| 7 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,798 |
| 8 | Страховые взносы ИП не уплачивал | - |

 а) 0 б) ) 14078 в) 28157

Учебное издание

**ПРОГРАММА**

 **ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

 по направлению подготовки ***38.03.01 ЭКОНОМИКА***

основной профессиональной образовательной программе

**«Налоги и налогообложение»**

Составители: Гущина Ирина Владимировна

 Киреенко Анна Павловна

 Комарова Галина Петровна

 Орлова Елена Николаевна

Компьютерная верстка Р.Г. Савченковой

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 26.12.2015. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл.печ.л. 2,5. Уч.-изд.л. Тираж 100 экз. Заказ

###### Издательство Байкальского государственного университета.

664015, Иркутск, ул.Ленина, 11.