

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Т.Г. ШЕВЧЕНКО
Бендерский политехнический филиал

Кафедра «Строительная инженерия и экономика»

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры

«23» 2021 г., протокол № 4

И.о. зав. кафедрой СИЭ

Н. В. Дмитриева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги, налогообложение (в строительстве)

(наименование дисциплины)

5.38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций (строительство)

(наименование профиля подготовки)

бакалавр

Квалификация (степень) выпускника

Разработал:

к.э.н., доцент

Корниевская Е.В. Корниевская

Бендеры, 2021

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине

«Налоги, налогообложение (в строительстве)»

1. В результате изучения дисциплины «Налоги, налогообложение (в строительстве)» обучающийся должен:

1.1. Знать:

- основы современной теории налогов и налогообложения;
- закономерности развития налоговой системы, основные направления налоговой политики;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
- основы организации налогового администрирования;
- механизм исчисления организациями налогов и сборов, порядок их уплаты.

1.2. Уметь:

- оценивать современные тенденции в развитии налоговой системы ПМР;
- производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями;
- формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в ПМР.

1.3. Владеть:

- методологией финансовых исследований;
- современными методами сбора, обработки и анализа налоговых данных;
- методами и приемами анализа налоговых показателей;
- современными методиками расчета налогов

2. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
1	Возникновение и принципы налогообложения	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, Р, ПЗ, Т	МКР 1
	Налоги, их сущность и классификация	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, Р, ПЗ, Т	
	Налоговая система и ее элементы	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Налог на доходы организаций	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Налог на игорную деятельность	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Единый социальный налог	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
2	Земельный налог. Фиксированный сельскохозяйственный налог.	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С	МКР 2
	Акцизы	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Платежи за загрязнение окружающей среды	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Налог на содержание жилищного фонда	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Подходный налог с физических лиц	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	
	Налог на имущество физических лиц	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ, Т	

Промежуточная аттестация	Курсовая работа	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ	Тематика КР Защита КР
	Экзамен	ОПК-2, ПК-3, ПК-7	С, ПЗ	Вопросы и задачи к экзамену

Оценочные средства: сообщение (С); реферат (Р); письменная контрольная работа (ПЗ); тест (Т), модульная контрольная работа (МКР).

I. ВВОДНЫЙ МОДУЛЬ

Очная форма обучения

(Заочная форма обучения – не предусмотрено уч. пл.)

Вопросы по дисциплине «Микроэкономика»

«Предприятие – основное звено рыночной экономики. Виды предприятий»

1. Товар и его свойства. Натуральное и товарное производство.
2. Закон стоимости. Собственность как категория
3. Экономические потребности, блага, и ресурсы. Эффективность использования ограниченных ресурсов. Кривая производственных возможностей.
4. Возникновение рынка и условия его развития. Механизмы и функции рынка.
5. Структура рынка и его классификация. Преимущества и недостатки рынка.
6. Деньги, сущность, функции. Спрос. Цена и неценовые факторы спроса.
7. Предложение. Цена и неценовые факторы предложения. Рыночная равновесная цена.
8. Эластичность спроса. Эластичность предложения.
9. Экономическая природа фирмы. Теории фирмы. Особенности организационно-правовых форм фирм.
10. Сущность издержек производства. Издержки производства в краткосрочном периоде. Издержки производства в долгосрочном периоде.
11. Потребительское поведение. Закон убывающей предельной полезности.
12. Бюджетные линии. Кривые безразличия. Карта безразличия.
13. Особенности рынка труда. Спрос на труд. Предложение труда.
14. Сущность и функции заработной платы.
15. Чистая монополия и монопольная власть.
16. Максимизация прибыли монопольными фирмами.
17. Характерные признаки рынка монополистической конкуренции.
18. Краткосрочное равновесие фирмы при монополистической конкуренции.
19. Характерные признаки олигополистического рынка. Модели олигополии.

Критерии оценивания:

Очная форма обучения: Баллов - минимум - 3, максимум -5

II. БАЗОВЫЙ МОДУЛЬ

1. Задания на модульные контрольные работы

Очная форма обучения

(Заочная форма обучения – не предусмотрено уч. пл.)

1. МКР №1 по темам:

Возникновение и принципы налогообложения
Налоги, их сущность и классификация
Налоговая система и ее элементы
Налог на доходы организаций
Налог на игорную деятельность
Единый социальный налог

Вариант 1

1. Дайте характеристику основным элементам налога.
2. Порядок расчета и уплаты единого социального налога
3. Задача

Вариант 2

1. Дайте общую характеристику налоговой системы ПМР
2. Порядок расчета и уплаты налога на доходы организации
3. Задача

Критерии оценивания:

Результаты по МКР-1 Баллов: минимум -2, максимум-5.

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| Оценка «отлично» | - 5 баллов, |
| Оценка «хорошо» | - 4 балла, |
| Оценка «удовлетворительно» | - 3 балла, |
| Оценка «неудовлетворительно» | - 2 и менее баллов. |

МКР №2 по темам:

Земельный налог. Фиксированный сельскохозяйственный налог.

Акцизы

Платежи за загрязнение окружающей среды

Налог на содержание жилищного фонда

Подоходный налог с физических лиц

Налог на имущество физических лиц

Вариант 1

1. Порядок расчета и уплаты фиксированного сельскохозяйственного налога
2. Порядок расчета и уплаты подоходного налога с физических лиц
3. Порядок расчета и уплаты акцизов
4. Задача

Вариант 2

1. Порядок расчета и уплаты таможенной пошлины
2. Порядок расчета и уплаты акцизов
3. Порядок расчета и уплаты земельного налога
4. Задача

Критерии оценивания:

Результаты по МКР - 2 Баллов: минимум - 2, максимум - 5.

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| Оценка «отлично» | - 5 баллов, |
| Оценка «хорошо» | - 4 балла, |
| Оценка «удовлетворительно» | - 3 балла, |
| Оценка «неудовлетворительно» | - 2 и менее баллов. |

III. Вопросы для устного опроса, темы рефератов, задания для выполнения письменных контрольных работ

Очная форма обучения

(Заочная форма обучения – не предусмотрено уч. пл.)

1. Вопросы для сообщения:

Тема 1. Возникновение и принципы налогообложения

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.

Тема 2. Налоги, их сущность и классификация

1. Субъекты налоговых отношений.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Классификация налогов

Тема 3. Налоговая система и ее элементы

1. Виды налогов и их классификация.
2. Особенности налоговой системы ПМР.
3. Основные направления реформирования налоговой системы ПМР.

Тема 1. Налог на доходы организаций

1. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
2. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
3. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
4. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
5. Порядок определения (признания) доходов и расходов.
6. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
7. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
8. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
9. Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
10. порядок начисления и уплаты налога на прибыль.
11. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
12. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
13. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций.
14. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
15. Особенности налогообложения прибыли банков.

Тема 2. Налог на игорную деятельность

1. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.

Тема 3. Единый социальный налог

1. Единый социальный налог: налогоплательщики, льготы, объект налогообложения и налоговая база.
2. Единый социальный налог: ставки налога, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4. Земельный налог. Фиксированный сельскохозяйственный налог.

1. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогообложения.

Тема 5. Акцизы

1. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
2. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
3. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу.
4. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.

Тема 6. Платежи за загрязнение окружающей среды

1. Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика.

Тема 7. Налог на содержание жилищного фонда

1. Состав и краткая характеристика местных налогов в ПМР.

Тема 8. Подоходный налог с физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению.
3. система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
4. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
5. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
6. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 9. Налог на имущество физических лиц

1. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

Критерии оценивания:

Результаты сообщения - баллов: минимум - 2, максимум - 5.

Критерии и шкала оценивания ответов сообщения

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	5	отлично
2	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	4	хорошо
3	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	2-3	удовлетворительно
4	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению по следующим материалом.	1-0	Неудовлетворительно

2. Темы рефератов для очной и заочной формы обучения

Тема 1. Возникновение и принципы налогообложения

1. Понятие налоговой системы ПМР

2. Сравнительно-правовой анализ зарубежных налоговых систем.
3. Структура налогового законодательства.
4. Законодательство о налогах и сборах.
5. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.
6. Законодательство о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
7. Налоговые правоотношения: понятие, признаки, виды, структура.
8. Основные принципы налогового права.
9. Понятие, признаки и функции налогов.
10. Обязательные и факультативные элементы налога и сбора
11. Виды налогов и способы их классификации.

Тема 2. Налоги, их сущность и классификация

1. Система налогов и сборов
2. Понятие объекта налога и налоговой базы.
3. Понятие и виды налоговых ставок.
4. Налоговый период. Отчетный период.
5. Способы и порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога.
6. Система налоговых органов ПМР: структура, правовая основа деятельности.
7. Права налоговых органов ПМР. Обязанности налоговых органов ПМР.
8. Налоговые агенты: их правовой статус и функции в сфере налогообложения по законодательству ПМР.
9. Понятие налогоплательщика и плательщика сбора. Виды налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков.
10. Понятие налоговой обязанности. Возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности.
11. Взыскание налога с организации и индивидуального предпринимателя. Взыскание налога с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
12. Изменение срока уплаты налога, сбора, а также пени. Общие условия и формы изменения срока уплаты налога, сбора или пени.
13. Обстоятельства, исключающие изменения срока уплаты налога.
14. Органы, принимающие решения об изменении срока уплаты налога.
15. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора.
16. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов по решению министра финансов ПМР.
17. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, срок, порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Критерии и шкала оценивания рефератов

№ п\п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	5	отлично
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на	4	хорошо

	дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.		
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	3	удовлетворительно
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	2	удовлетворительно
5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0	неудовлетворительно

1. Задания для выполнения письменных контрольных работ

Контрольные работы составлены по принципу комплексного включения материала, т.е. одно задание может включать вопросы из нескольких тем.

Задание 1

1. Сущность налогов и их функции.

2. Задача. Определите для целей налогообложения прибыли: а) по каким договорам займа налогоплательщик может полностью отнести уплаченные проценты по заемным средствам на расходы; б) по какому договору займа и в каком размере может отнести уплаченные проценты по заемным средствам на расходы и в каком размере на прибыль, остающуюся после уплаты налога на прибыль.

Известно:

Организация в I квартале налогового периода заключила 4 договора займа, которые согласно учетной политике были выданы на сопоставимых условиях:

- договор №1 – на сумму 520000 руб. (ставка – 25% за 3 мес.);
- договор №3 – на сумму 450000 руб. (ставка – 32% за 3 мес.);
- договор №4 – на сумму 550000 руб. (ставка – 28% за 3 мес.).

3. Тестовые задания:

3.1. Налоговая база по НДС у комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров (без НДС)
- б) комиссионное вознаграждение
- в) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без НДС)
- г) иная налоговая база

3.2. Минимальный налог при использовании налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения уплачивается, если:

- а) объект налогообложения – доходы
- б) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов
- в) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и сумма единого налога меньше минимального
- г) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и в налоговом периоде получен убыток
- д) в иных случаях

Задание 2

1. Принципы налогообложения.

2. Задача. Определите для целей налогообложения прибыли: а) сумму безнадежного долга, списанного за счет резерва по сомнительным долгам; б) сумму остатка резерва, включенную во внереализационные доходы.

Известно:

1. По результатам инвентаризации, проведенной на 30 сентября налогового периода дебиторская задолженность:

- а) со сроком возникновения свыше 90 дней – 40000 руб.;
- б) со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 50000 руб.;
- в) со сроком возникновения до 45 дней – 30000 руб.
- 2. Выручка за 9 месяцев налогового периода составила 1180000 руб. (с НДС).
- 3. НДС – 18%.
- 4. Сумма безнадежного долга – 20000 руб.
- 5. Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации на 31 декабря налогового периода – 32000 руб.
- 6. Для определения расходов организация применяет метод начисления.

3. Тестовые задания:

3.1. Налогом на имущество российских организаций облагаются учитываемые на балансе организации:

- а) запасы
- б) затраты
- в) основные средства
- г) нематериальные активы
- д) основные средства, в том числе переданные во временное пользование

3.2. Налоговая база по НДС при ввозе на таможенную территорию подакцизных товаров, облагаемых таможенной пошлиной:

- а) таможенная стоимость
- б) сумма таможенной стоимости, акциза и таможенной пошлины
- в) стоимость товара, исчисленная в контрактных ценах
- г) сумма таможенной стоимости, акциза, таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление
- д) сумма таможенной стоимости, акциза и сборов за таможенное оформление
- е) иная сумма

Задание 3

- 1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения.
- 2. Задача. Определите сумму НДС, уплаченную организацией в Федеральный бюджет.

Известно:

- 1. Оптовая организация реализует отечественные и импортные неподакцизные товары. Закупка импортных товаров осуществляется за счет собственных валютных средств.
- 2. Стоимость реализованных отечественных и импортных товаров за налоговый период – 3540000 руб. (с НДС)
- 3. Таможенная стоимость импортных товаров – 1200000 руб.
- 4. Таможенная пошлина – 15%.
- 5. НДС – 18%.
- 6. Суммы, полученные за реализованные товары от покупателей на пополнение фонда специального назначения, - 47200 руб.
- 7. Сумма НДС, уплаченная поставщикам отечественных товаров и за оказание услуг – 180000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Единым социальным налогом не облагаются:

- а) сумма единовременной материальной помощи
- б) выплаты работнику сельскохозяйственной продукцией в пределах 1000 руб. за календарный месяц
- в) сумма страховых платежей по обязательному страхованию работников
- г) сумма единовременной материальной помощи при определенных условиях
- д) компенсационные выплаты в пределах норм за коммунальные услуги, установленные законодательными актами ПМР

3.2. Учетная ставка рефинансирования ЦБ учитывается при расчете суммы:

- а) штрафа за неуплату налога

- б) налога на добавленную стоимость
- в) пени за несвоевременную уплату налога
- г) налога на прибыль
- д) налога на доходы физических лиц
- е) таможенной пошлины

Задание 4

1. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. Определите сумму НДС, уплаченную организацией в Федеральный бюджет за налоговый период (квартал).

Известно:

1. Стоимость реализованных товаров, исчисленная по цене сделки в соответствии со 40 ст. НК РФ – 3540000 руб. (с НДС).

2. Сумма, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи, - 47200 руб.

3. Сумма товарного кредита – 60000 руб.

4. Проценты, уплаченные по товарному кредиту за налоговый период – 8%, ставка рефинансирования Банка России- 13%.

5. Сумма штрафных санкций, полученная за нарушение договорных обязательств по оплате товаров – 1180 руб.

6. Ставка НДС – 18%.

7. Сумма НДС, уплаченная организацией поставщикам товаров и за оказание услуг – 300000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли:

- а) дивиденды, начисленные налогоплательщиком
- б) судебные расходы и арбитражные сборы
- в) взносы в уставной капитал
- г) расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества
- д) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения

3.2. По единому налогу на вмененный доход:

- а) налоговый период – календарный год
- б) ставка налога – 6%
- в) налоговый период - месяц
- г) ставка налога – 15%
- д) объект налогообложения - доход
- е) налоговый период – квартал
- ё) объект налогообложения – иной доход

Задание 5

1. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и налоговая база.

2. Задача. Определите сумму процентов за банковский кредит, относимую и не относимую на расходы при определении налогооблагаемой прибыли.

Известно:

1. Организация получила банковский кредит в сумме 400000 руб. на 3 месяца под 24% годовых.

2. Ставка рефинансирования ЦБ на дату привлечения денежных средств – 13%.

3. В долговом обязательстве не предусмотрено условие об изменении ставки рефинансирования ЦБ.

3. Тестовые задания:

3.1. Налоги, уплачиваемые организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения:

- а) налог на прибыль
- б) налог на имущество
- в) НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на таможенную территорию ПМР

- г) единый социальный налог
- д) НДС, выделенный в счете-фактуры при выставлении его покупателю
- е) транспортный налог

3.2. Организация при уплате единого социального налога (ЕСН) в бюджет вычитают:

- а) ЕСН, уплаченный в фонд социального страхования
- б) взносы на обязательное пенсионное страхование
- в) ЕСН, уплаченный в Фонды обязательного медицинского страхования и взносы на обязательное пенсионное страхование
- г) выплаты работникам по временной нетрудоспособности

Задание 6

1. Налог на добавленную стоимость: порядок освобождения от уплаты налога.

2. Задача. Определите для целей налогообложения прибыли: а) какая часть долга организации будет покрываться за счет создаваемого резерва по сомнительным долгам; б) какая часть долга будет включаться во внереализационные расходы.

Известно:

1. Организация на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец налогового периода выявила сомнительные долги со сроком возникновения:

- свыше 90 дней – 60000 руб.;
- от 45 до 90 дней – 80000 руб.;
- менее 45 дней – 20000 руб.;

2. Безнадежный долг организации от покупателей товара – 96000 руб.

3. Выручка от реализации товаров за четвертый квартал налогового периода – 944000 руб. (с НДС).

4. НДС – 18%.

5. В соответствии с учетной политикой организация применяет метод начисления и создает резерв по сомнительным долгам.

3. Тестовые задания:

3.1. Органы муниципальных образований при введении единого налога на вмененный доход определяют:

- а) базовую доходность
- б) виды предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством
- в) коэффициент K_2
- г) ставку налога
- д) коэффициент K_1
- е) физический показатель

3.2. Имущественный налоговый вычет при продаже имущества физическим лицом зависит от:

- а) вида движимого имущества
- б) времени нахождения имущества в собственности
- в) вида имущества (жилые дома или квартиры, транспортные средства)
- г) вида недвижимого имущества (дачи, садовые домики, земельные участки)

Задание 7

1. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.

2. Задача. Определите сумму амортизации для целей налогообложения прибыли, используя линейный и нелинейный метод.

Известно:

1. В начале января 2015 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство, первоначальная стоимость которого 120000 руб.

2. Основное средство относится ко 2-ой амортизационной группе, срок полезного использования которого составляет 30 месяцев.

3. Основное средство используется в условиях повышенной сменности. Повышающий коэффициент – 1,5.

3. Тестовые задания:

3.1. Применение регрессивной шкалы налогообложения по единому социальному налогу зависит от:

- а) величины налоговой базы в среднем на одно физическое лицо в предыдущем налоговом периоде
- б) величины налоговой базы на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года
- в) накопленной среднемесячной величины налоговой базы на одно физическое лицо в текущем налоговом периоде
- г) иной величины

3.2. Предоставление сведений налогоплательщиками в налоговый орган о закрытии счетов в течение:

- а) месяца
- б) 10-ти дней
- в) 5-ти дней
- г) 3-х дней
- д) иного срока

Задание 8

1. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация, состав, порядок определения (признания).

2. Задача. Определите по налогу на имущество организаций: а) сумму авансового платежа за I квартал и I полугодие налогового периода; б) сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

Известно:

1. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации на 1 января налогового периода – 100000 руб., на 1 февраля – 120000 руб., на 1 марта – 130000 руб., на 1 апреля – 140000 руб., на 1 мая – 135000 руб., на 1 июня – 150000 руб., на 1 июля – 160000 руб.

2. Авансовый платеж за 9 месяцев налогового периода – 785,4 руб.

3. Среднегодовая стоимость имущества за год – 144000 руб.

4. Ставка налога – 2,2%.

3. Тестовые задания:

3.1. Взыскание с налогоплательщика-организации:

- а) налога – в судебном порядке
- б) пени – в бесспорном порядке
- в) налога и пени – в бесспорном порядке
- г) штрафа за нарушение налогового законодательства и пени – в судебном порядке
- д) штрафа за нарушение налогового законодательства – в судебном порядке

3.2. По единому социальному налогу:

- а) налоговая база больше и ставка выше
- б) налоговая база больше и ставка ниже
- в) налоговая ставка не зависит от величины налоговой базы
- г) налоговая ставка зависит от величины налоговой базы нарастающим итогом с начала года

Задание 9

1. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и уплаты.

2. Задача. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль, уплачиваемую в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ по месту нахождения организации и ее филиала.

Известно:

1. Организация имеет филиал в другом субъекте ПМР.

2. В I квартале налогового периода прибыль организаций составила 960000 руб.

3. В I квартале налогового периода среднемесячная численность работающих в организации -130 человек, в том числе в филиале – 40 человек.

4. Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в организации – 700000 руб., в том числе в филиале – 200000 руб.

5. Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

6. Ставки налога на прибыль: в Федеральный бюджет – 6,5%, в бюджет субъекта ПМР по месту нахождения организации – 17,5%, по месту нахождения филиала – 16%.

3. Тестовые задания:

3.1. При определении суммы налога на доходы физических лиц, не имеющих детей, учитываются:

- а) материальная выгода от экономии на процентах, уплаченных по заемным средствам, полученным от организации
- б) стандартный налоговый вычет в размере 600 руб.
- в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг
- г) доходы в виде процентов по вкладам в банках в определенном размере

3.2. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров,
- б) стоимость реализованных товаров с учетом акциза
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза)
- г) иная стоимость реализованных товаров

Задание 10

1. Налоговая база по налогу на прибыль организации, порядок ее определения.

2. Задача. Определите сумму акциза за налоговый период.

Известно:

1. Табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром – 200000 штук за 100000 руб. (без учета НДС и акциза).

2. Ставка акциза.

3. Тестовые задания:

3.1. Объект налогообложения по единому социальному налогу:

- а) выплаты по лицензионным договорам
- б) выплаты по авторским договорам
- в) вознаграждения, выплачиваемые организацией индивидуальным предпринимателям
- г) выплата организацией в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ
- д) выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является право собственности на имущество.

3.2. Транспортный налог:

- а) местный налог
- б) вводится законами ПМР

Задание 11

1. Единый социальный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. Определите: а) сумму налога на доходы физического лица; б) сумму налогового вычета, переносимого на следующие налоговые периоды.

Известно:

1. Ежемесячный заработок налогоплательщика составил в 2005 г. – 20000 руб.

2. В первых числах января 2004 г. налогоплательщик приобрел квартиру за 1200000 руб.

3. Стандартный налоговый вычет – 400 руб.

4. Расходы по оплате своего лечения работникам в медицинском учреждении ПМР и приобретению лекарств в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством ПМР – 40000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Налоговый вычет по НДС:

- а) суммы налога, предъявленные налогоплательщику по приобретенным им товарам и реализуемым в дальнейшем без налога
- б) суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию ПМР в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления
- в) суммы налога, предъявленные налогоплательщику и обязательно уплаченные им при приобретении отечественных товаров
- г) суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им отечественных товаров

3.2. Долговые обязательства для целей налогообложения прибыли сопоставимы, если они выданы:

- а) в той же валюте
- б) в той же валюте и на те же сроки
- в) под аналогичные по качеству обеспечения
- г) в сопоставимых объемах
- д) только юридическими лицами
- е) физическими лицами
- ё) юридическими и физическими лицами

Задание 12

1. Акцизы: налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения и налоговая база.

2. Задача. Определите сумму авансового платежа по единому налогу в I квартале налогового периода, уплачиваемого организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

Известно:

1. Доходы организации за I квартал и I полугодие налогового периода составили соответственно 300000 руб. и 800000 руб.

2. Взносы на обязательное пенсионное страхование составили за I квартал и I полугодие налогового периода соответственно – 9800 руб. и 27000 руб.

3. Выплаты по временной нетрудоспособности за I квартал – 3000 руб., в том числе за счет собственных средств организации – 1800 руб., за I полугодие соответственно – 6000 руб. и 2200 руб.

4. Объект налогообложения – доходы.

3. Тестовые задания:

3.1. В налоговую базу по НДС включаются суммы, связанные с оплатой товаров:

- а) суммы в виде финансовой помощи
- б) суммы штрафных санкций, полученные за нарушение договорных обязательств по оплате товаров
- в) суммы процентов в определенном размере по полученным векселям в счет оплаты за реализованные товары
- г) суммы процентов, полностью уплаченные по полученным векселям в счет оплаты за реализованные товары

3.2. Контретные ставки транспортного налога устанавливаются:

- а) законодательными (представительными) органами субъектов ПМР
- б) Правительством ПМР
- в) органами муниципальных образований
- г) Федеральной налоговой службой ПМР

Задание 13

1. Акцизы: налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Задача. Определите: а) сумму единого налога; б) сумму минимального налога; в) разницу, учитываемую при определении налоговой базы следующего налогового периода; г) разницу, включаемую в сумму убытков, переносимых на следующие налоговые периоды.

Известно:

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.
2. Объект налогообложения – доходы за вычетом расходов.
3. Доходы организации в I-ом налоговом периоде составили 80000 руб., во II-ом – 82000 руб.
4. Расходы организации в I-ом налоговом периоде составили – 78000 руб., во II-ом – 84000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) норматив резерва
- б) один из методов учета (признания) доходов и расходов
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения
- г) два метода учета (признания) доходов и расходов
- д) наличие сомнительной задолженности

3.2. Налоговые вычеты, зависящие от размера доходов физического лица:

- а) социальный
- б) стандартный – 3000 руб.
- в) стандартный – 400 руб.
- г) профессиональный
- д) стандартный – 600 руб.
- е) имущественный при приобретении жилья

Задание 14

1. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. Определите сумму налога на доходы физического лица.

Известно:

1. Ежемесячная заработная плата работника 6000 руб.
2. Стандартный налоговый вычет – 400 руб.
3. Работник обучается по заочной форме в аспирантуре в учебном заведении, имеющем соответствующую лицензию. Плата за обучение в год – 28000 руб.
4. Организация предоставила работнику беспроцентный заем на 3 месяца в размере 20000 руб.
5. Ставка рефинансирования Банка России – 13%.

3. Тестовые задания:

3.1. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход зависит от:

- а) базовой доходности
- б) величины физического показателя
- в) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком на величину физического показателя
- г) корректирующих коэффициентов
- д) иных показателей

3.2. К внереализационным расходам для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) расходы на содержание служебного транспорта
- б) проценты по долговым обязательствам
- в) расходы за оказанные юридические и информационные услуги
- г) судебные расходы и арбитражные сборы
- д) расходы на услуги банков
- е) представительские расходы

Задание 15

1. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: их виды и порядок применения

2. Задача. Определите сумму единого налога на вмененный доход.

Известно:

1. Налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

2. В январе налогового периода численность работников – 4 человека, в феврале – 6 человек, в марте – 8 человек.

3. Базовая доходность на 1-го работника в месяц – 1200 руб.

4. Корректирующие коэффициенты $K_1 - 1,104$; $K_2 - 0,7$.

5. Размер выплат и вознаграждений за I квартал текущего года – 216000 руб.

6. Ставка взносов на обязательное пенсионное страхование – 14%.

3. Тестовые задания:

3.1. Организация не плательщик НДС и выделившая его в выставленном счете-фактуре покупателю:

- а) не обязана уплатить налог
- б) принимает к вычету суммы налога по полученным счетам-фактуры
- в) обязана уплатить налог
- г) не принимает к вычету суммы налога по полученным счетам-фактуры
- д) включает сумму налога по полученным счетам-фактуры в стоимость приобретенных товаров
- е) не включает сумму налога по полученным счетам-фактуры в стоимость приобретенных товаров

3.2. Адвалорные ставки акцизов устанавливаются:

- а) на большинство подакцизных товаров
- б) в абсолютной сумме
- в) в процентах
- г) на ограниченный перечень подакцизных товаров
- д) Федеральной налоговой службой РФ

Задание 16

1. Таможенные пошлины: их виды, порядок исчисления и уплаты.

2. Задача. Определите: а) общую сумму амортизации для целей налогообложения прибыли с учетом измененной стоимости основного средства; б) общий срок начисления амортизации с учетом модернизации основного средства.

Известно:

1. Первоначальная стоимость основного средства – 120000 руб.

2. Первоначальный срок полезного использования – 5 лет.

3. Основное средство было модернизировано организацией через 3 года.

4. Организация в учетное политике отразила применение линейного метода начисления амортизации.

3. Тестовые задания:

3.1. Ставка налога на доходы физических лиц в размере 13% применима в отношении:

- а) материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за заемные средства организации
- б) всех доходов, полученных от работодателя за выполнение трудовых обязанностей
- в) материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг
- г) доходов, полученных в натуральной форме

3.2. Документы, подтверждающие право организации на освобождение от уплаты НДС:

- а) выписка из книги продаж
- б) справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам
- в) копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур

г) выписка из бухгалтерского баланса

д) документы, подтверждающие сумму образовавшейся дебиторской задолженности

Задание 17

1. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.

2. Задача. Определите сумму налога на доходы физического лица.

Известно:

1. Налогоплательщик не работающий пенсионер.

2. Сумма фактических расходов на приобретение ценных бумаг налогоплательщиком – 40000 руб., а их рыночная стоимость – 55000 руб.

3. Сумма, полученная налогоплательщиком от продажи дачи, которая была в его собственности 6 лет – 2000000 руб.

4. Полученная страховая выплата в связи с гибелью застрахованного имущества 90000 руб. Рыночная стоимость застрахованного имущества на дату заключения договора добровольного имущественного страхования – 50000 руб.

5. Сумма, израсходованная на приобретение новой квартиры 1500000 руб. Ипотечный кредит при покупке квартиры не предоставлялся.

3. Тестовые задания:

3.1. Переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения обязателен, если превышен:

а) определенный размер дохода

б) определенный размер остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов

в) определенный размер остаточной стоимости основных средств

г) определенный размер численности работников

д) определенный размер иного показателя

3.2. Расчетные ставки по НДС применимы при:

а) реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом

б) получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

в) получении финансовой помощи за реализованные товары

г) оказании услуг по перевозке грузов за пределы ПМР

д) ввозе товаров на таможенную территорию ПМР

Задание 18

1. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. Определите сумму единого социального налога, уплачиваемого в бюджет и соответствующие фонды.

Известно:

1. В январе налогового периода работнику 1970 г. рождения начислена заработная плата в размере 14000 руб. и оказана материальная помощь на приобретение компьютера в размере 15000 руб. за счет средств, остающихся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль.

2. В феврале налогового периода заработная плата составила 15000 руб.

3. В марте налогового периода заработная плата составила 15000 руб. и вознаграждение по договору подряда – 3000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. В доходы от реализации товаров для целей налогообложения прибыли включены:

а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (с НДС)

б) выручка от реализации имущественных прав

в) выручка от реализации товаров (без НДС)

г) доходы в виде штрафов, полученные за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров

д) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

3.2. Установите соответствие:

Виды налогов	Ставки налогов в процентах
1. НДС	А – 10
2. Налог на прибыль организаций	Б – 20
3. Единый социальный налог	В – 24
4. Налог на доход физических лиц	Г – 13
	Д – 30
	Е – 35
	Ё – 26
	Ж – 15
	З – 9

Задание 19

1. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Задача. Определите сумму транспортных расходов, подлежащих включению в состав прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Торговая организация в учетной политике для целей налогообложения прибыли на 2016 г. предусмотрела формирование стоимости приобретенных товаров с учетом расходов, связанных с их приобретением. Издержки обращения в части транспортных расходов распределяются на остаток товаров.

2. Остаток товаров на складе на начало января 2016 г. составлял 30 единиц на сумму 30000 руб. Остаток прямых расходов, приходящихся на нерезализованные товары на начало января составлял 2200 руб.

3. В январе 2016 г. организация приобрела 60 единиц товара. При этом стоимость приобретенных товаров – 60000 руб., расходы на погрузку и разгрузку – 30000 руб., транспортные расходы – 6000 руб.

4. В январе 2016 г. было реализовано 20 единиц товара.

5. Организация применяет метод списания товаров по средней стоимости.

3. Тестовые задания:

3.1. Освобождение от уплаты НДС возможно при условии:

- а) реализации подакцизных товаров в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев
- б) определенного размера выручки от реализации товаров за три предшествующих последовательных календарных месяца
- в) ввоза товаров на таможенную территорию ПМР
- г) определенного размера выручки от реализации товаров за предыдущий месяц
- д) реализации подакцизных товаров в течение двух предшествующих последовательных календарных месяцев

3.2. Налоговым правонарушением не является:

- а) нарушение сроков постановки на учет в налоговых органах
- б) нарушение правил составления налоговой декларации
- в) непредставление налоговой декларации
- г) непредставление сведений, необходимых налоговому органу для осуществления налогового контроля

Задание 20

1. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на уплату единого налога; элементы налогообложения.

2. Задача. Определите в налоговом периоде: а) сумму НДС, относимую на расходы и б) сумму НДС, принятую к вычету (возмещению из бюджета).

Известно:

1. Организация в январе 2016 г. реализовала товары на сумму 1018000 руб., в том числе:

- не облагаемую НДС – на сумму 900000 руб.;

- облагаемую НДС – на сумму 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.).

2. Стоимость работ, непосредственно связанных с реализацией продукции, не облагаемой НДС, - 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.).

3. Материальные затраты, непосредственно связанные с реализацией продукции, не облагаемой НДС, - 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.).

4. Расходы по оплате коммунальных услуг (общехозяйственные), произведенные в целях реализации продукции как облагаемой, так и не облагаемой НДС, составили 295000 руб. (в том числе НДС – 45000 руб.).

5. В январе 2006 г. был приобретен объект основных средств стоимостью 1180000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.) и материалы: для основного производства на сумму 590000 руб. (в том числе НДС – 90000 руб.), для вспомогательного производства на сумму 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.). Объект основных средств и материалы предназначены для производства продукции как облагаемой, так и не облагаемой НДС.

6. Все материальные ценности и услуги оплачены и приняты к учету в январе 2006 г. счета фактуры оформлены в установленном порядке.

7. В январе 2016 г. отпущено в производство 40% материалов для основного производства и 50% материалов для вспомогательного производства.

8. Налоговый период – месяц.

3. Тестовые задания:

3.1.Предельная величина процентов по кредитам, учитываемая в расходах для налогообложения прибыли:

а) ставка рефинансирования Центрального банка ПМР

б) средний процент, увеличенный на 20%

в) ставка рефинансирования Центрального банка ПМР, увеличенная в 1,1 раза

г) средневзвешенный процент

д) средневзвешенный процент, увеличенный в 1,1 раза

3.2.Налоговая база по налогу на имущество организаций:

а) средняя стоимость имущества за отчетный период

б) среднегодовая стоимость имущества за налоговый период

в) инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества иностранной организации, осуществляющей деятельность в ПМР через постоянные представительства

г) инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества иностранной организации, не осуществляющей деятельность в ПМР через постоянные представительства

д) иная стоимость имущества

Задание 21

1. Система налогов и сборов в ПМР. Классификация налогов.

2. Задача. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ) от досрочной реализации сельскохозяйственным кооперативом картофелеуборочного комбайна.

Известно:

1. Сельскохозяйственный кооператив применяет режим ЕСХ.

2. В ходе применения режима ЕСХ был приобретен в июне 2015 г. картофелеуборочный комбайн, стоимостью 708000 руб. (в том числе НДС – 18%). В этом же месяце комбайн оплачен и сдан в эксплуатацию.

3. Стоимость комбайна и НДС учтены в расходах кооператива в июле 2015 г.

4. В апреле 2016 г. комбайн реализован за 500000 руб.

5. Срок полезного использования комбайна 8 лет. В соответствии с учетной политикой кооператив применяет линейный метод начисления амортизации.

6. Ставка налога – 6%.

3. Тестовые задания:

3.1. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:

а) суммовые разницы по займам в условных единицах в полном размере

- б) капитальные вложения в определенном размере
- в) расходы на НИОКР в течение 3-х лет, не давших результата
- г) суммовые разницы по займам в условных единицах в определенном размере
- д) скидки с цены, предоставляемые продавцам покупателю за объем покупок

3.2.Перечень подакцизных товаров:

- а) спирт коньячный
- б) спирт этиловый из всех видов сырья (кроме коньячного)
- в) ювелирные изделия
- г) прямогонный бензин
- д) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%
- е) спиртосодержащие товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке

Задание 22

1.Порядок исполнения и способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов.

2.Задача. Определите: а) сумму имущественного налогового вычета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ); б) сумму остатка имущественного налогового вычета, перенесенного на следующие годы; в) сумму НДФЛ, возвращенную налогоплательщику налоговой инспекцией по результатам 2004 г.

Известно:

- 1. Ежемесячная заработная плата Ивановой С.А. – 12000 руб.
- 2. Стандартный налоговый вычет – 400 руб.
- 3. В 2014 г. Иванова С.А, купила квартиру за 1100000 руб.
- 4. В апреле 2005 г. Иванова С.А. представила в налоговую инспекцию все необходимые документы для получения имущественного налогового вычета.

3. Тестовые задания:

3.1.Государственная пошлина уплачивается за:

- а) право вывоза определенных культурных ценностей
- б) право вывоза и ввоза культурных ценностей
- в) в наличной форме
- г) в наличной и безналичной форме
- д) в фиксированном размере
- е) в определенном размере МРОТ
- ё) государственную регистрацию выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг

3.2.Транспортный налог уплачивается:

- а) по месту регистрации фирмы-собственника транспортного средства
- б) по месту регистрации транспортного средства
- в) ежеквартально
- г) ежегодно
- д) арендатором транспортного средства

Задание 23

1.Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения

2.Задача. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет организацией А.

Известно:

- 1. Организация А., имеющая свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов приобрела нефть и передала ее нефтеперерабатывающему заводу (НПЗ) на переработку.
- 2. НПЗ произвел из переданной нефти 2500 тонн дизельного топлива.
- 3. Организация А из произведенного дизельного топлива 2000 тонн реализовала организации Б, имеющей свидетельство.
- 4. Ставка акциза – 1080 руб. за 1 тонну дизельного топлива.

3. Тестовые задания:

3.1.В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц включаются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме
- б) в денежной и натуральной форме
- в) в виде материальной выгоды
- г) в виде материальной выгоды только от приобретения ценных бумаг
- д) в виде материальной выгоды только от экономии на процентах за пользование заемными средствами

3.2.Установите соответствие вида налога и налоговых ставок:

Виды налогов	Налоговые ставки, в %
1. Налог на прибыль организаций	А – 15
2. Налог на добавленную стоимость	Б – 10
3. Налог на доходы физических лиц	В – 0
4. Единый социальный налог	Г – 26
5. Единый налог на вмененный доход	Д – 35
	Е – 20
	Ё – 9
	Ж – 30

Задание 24

- 1.Государственная пошлина: налогоплательщики и краткая характеристика налогообложения.
- 2.Задача. Определите: а) сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, уплаченную за I квартал налогового периода головной организацией и ее обособленного подразделения; б) сумму доплаты с учетом авансового платежа за I квартал по налогу в связи с ликвидацией обособленного подразделения.

Известно:

- 1. Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс.
- 2. В мае налогового периода было принято решение о ликвидации обособленного подразделения. В течение этого месяца было передано имущество с баланса филиала на баланс организации.
- 3. Заявление о снятии с налогового учета обособленного подразделения организации в связи с его ликвидацией было подано в налоговую инспекцию 25 мая.
- 4.10 июня организация получила уведомление о снятии обособленного подразделения с налогового учета.
- 5. Става налога – 2,2%.
- 6. Остаточная стоимость основных средств представлена в нижеследующей таблице.

Таблица 1

Дата	Остаточная стоимость основных средств		
	Всего	в том числе	
		головной организации	обособленного подразделения
1 января	10000000	8000000	2000000
1 февраля	9970000	7980000	1990000
1 марта	9940000	7960000	1980000
1 апреля	9910000	7940000	1970000
1 мая	9880000	7920000	1960000
1 июня	9850000	9850000	-
1 июля	9820000	9820000	-

3. Тестовые задания:

- 3.1. Вознаграждения членам совета директоров по решению акционеров:
- а) облагаются единым социальным налогом
 - б) облагаются налогом на доходы физических лиц
 - в) включаются в состав расходов для целей налогообложения прибыли

г) не включаются в состав расходов для целей налогообложения

3.2. По земельному налогу:

а) налоговая база – площадь земельного участка

б) налоговая база – кадастровая стоимость земельного участка

в) налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования

г) налогоплательщики – организации и физические лица, у которых земельные участки находятся на праве безвозмездного срочного пользования

д) отчетный период установлен для всех налогоплательщиков

е) налоговые ставки установлены в процентах

ё) налоговые ставки установлены в процентах и рублях.

Критерии оценивания:

Результаты устного опроса - баллов: минимум - 3, максимум - 5.

Критерии и шкала оценивания письменной контрольной работы

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	5	отлично
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	4	хорошо
3	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3	удовлет- ворительно
4	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	0-2	неудовлет- ворительно

IV. Комплект тестов для текущего контроля

Очная форма обучения

(Заочная форма обучения – не предусмотрено уч. пл.)

Тестовые задания составлены по принципу комплексного включения материала, т.е. один вариант включает вопросы из нескольких тем.

Вариант 1.

1. Специфической чертой налогов не является:

а) эквивалентность

б) законодательный характер

в) обязательность

г) безвозмездность

2. Налоговой льготой не является:

а) снижение налоговой ставки

б) налоговый кредит

в) уклонение от уплаты налога

г) необлагаемый минимум

д) инвестиционный налоговый кредит

3. Количество налогов в приднестровской налоговой системе в 2019 году:

а) 20

б) 14

- в) 15
 - г) 30
 - д) 12
4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:
- а) финансовые органы
 - б) таможенные органы
 - в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками
 - г) налоговые органы
 - д) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами
5. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:
- а) 2-ух месяцев
 - б) 3-ех месяцев
 - в) 4-ех месяцев
 - г) 6-и месяцев
6. Отчетные периоды по транспортному налогу для организаций:
- а) квартал
 - б) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал
 - в) календарный месяц
 - г) полугодие
7. Сумма авансового платежа по налогу на имущество у российских организаций:
- а) $\frac{1}{2}$ произведения средней стоимости имущества и налоговой ставки
 - б) $\frac{1}{4}$ произведения стоимости имущества на начало отчетного периода и налоговой ставки
 - в) $\frac{1}{4}$ произведения средней стоимости имущества за отчетный период и налоговой ставки
 - г) $\frac{1}{6}$ произведения средней стоимости имущества за отчетный период и налоговой ставки
8. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций:
- а) основные средства, учитываемые на балансе организации
 - б) нематериальные активы
 - в) основные средства, учитываемые на балансе организации, в том числе переданные во временное владение, пользование
 - г) запасы готовой продукции, учитываемые на балансе предприятия
9. Налог на прибыль организации:
- а) федеральный, косвенный, общий
 - б) федеральный, прямой, общий
 - в) региональный, прямой, общий
 - г) относится к общему режиму налогообложения
 - д) относится к иному режиму налогообложения
10. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:
- а) выручка от реализации имущественных прав
 - б) выручка от реализации товаров только в денежной форме
 - в) выручка от реализации товаров в денежной и натуральной форме
 - г) выручка от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных
11. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:
- а) цель использования имущества
 - б) срок использования имущества и право собственности
 - в) размер первоначальной стоимости имущества
 - г) размер остаточной стоимости имущества
12. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) судебные расходы и арбитражные сборы
 - б) взносы в уставной (складочный) капитал
 - в) расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту

- г) расходы на дивиденды, начисленные налогоплательщику
13. Налоговая база по единому социальному налогу при выплате в натуральной форме:
- а) стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен (без НДС акциза)
- б) стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен (с учетом НДС и акциза)
- в) стоимость подакцизных товаров
- г) стоимость подакцизных товаров, исчисленная в ценах (с акцизом и без НДС)
14. Налоговый период по ЕСН:
- а) месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) полугодие
15. Индивидуальные предприниматели – «не работодатели» по ЕСН рассчитывают:
- а) авансовые платежи за отчетные периоды
- б) сумму налога за налоговый период
- в) сумму налога, уплачиваемую в ФСС
- г) сумму налога, уплачиваемую в бюджет
16. Документы, подтверждающие право на освобождение организаций от уплаты НДС:
- а) документы о сумме образовавшейся дебиторской задолженности
- б) выписка из книги продаж
- в) выписка из бухгалтерского баланса
- г) справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам
- д) копия журналов выставленных и полученных счетов-фактур
17. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:
- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза)
- б) стоимость реализованных товаров, исчисленная (с учетом акциза, без НДС)
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза)
- г) стоимость реализованных товаров (без учета акциза и НДС)
18. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:
- а) счетов-фактур, выставленных продавцами
- б) документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию ПМР
- в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами
- г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
19. Плательщиками акцизов на алкогольную продукцию являются организации:
- а) оптовой торговли
- б) производители
- в) розничной торговли
- г) комиссионеры, получающие доход в виде вознаграждения
20. Акцизами не облагаются:
- а) денатурированная спиртосодержащая продукция
- б) косметическая спиртосодержащая продукция в аэрозольной упаковке
- в) грузовые автомобили независимо от мощности двигателя
- г) прямогонный бензин
21. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:
- а) 2
- б) 3
- в) 4
- г) 5
22. Налог на доходы физических лиц:
- а) местный, прямой, общий
- б) федеральный, косвенный
- в) региональный, общий
- г) федеральный, общий

- д) прямой
23. Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:
- а) вида недвижимого имущества
 - б) времени нахождения имущества в собственности
 - в) вида имущества – движимое или недвижимое
 - г) места нахождения недвижимого имущества
24. Организации, применяющие упрощенную, систему налогообложения, освобождаются от уплаты:
- а) налога на прибыль
 - б) транспортного налога
 - в) ЕСН
 - г) налога на имущества
 - д) взносов на обязательное пенсионное страхование
25. Для расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения учитываются:
- а) доходы от реализации
 - б) чрезвычайные доходы
 - в) внереализационные доходы
 - г) доходы в виде имущества, полученные в качестве взносов в уставной капитал
26. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается:
- а) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и доходы равны расходам
 - б) в случаях, когда объект налогообложения – доходы
 - в) в случаях, когда объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и расходы превышают доходы
 - г) независимо от выбранного объекта налогообложения и величины налоговой базы
27. Налоговая база по налогу на вмененный доход (ЕНВД) зависит от:
- а) установленной базовой доходности в месяц
 - б) величины физического показателя
 - в) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
 - г) корректирующих коэффициентов
 - д) базовой доходности, рассчитанной налоговыми органами
28. Величина ставки ЕНВД соответствует ставке:
- а) налога на отдельные виды доходов в соответствии с налогом на прибыль организаций
 - б) НДС
 - в) ЕСН
 - г) НДФЛ
 - д) единому сельскохозяйственному налогу
29. Налоговой базой для исчисления единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ) является денежное выражение:
- а) доходов
 - б) доходов, уменьшенных на величину расходов
 - в) вмененного дохода
 - г) прибыли
30. По земельному налогу для налогоплательщиков-организаций:
- а) Налоговый период – полугодие
 - б) Налоговый период – календарный год
 - в) Отчетный период – первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев календарного года
 - г) Отчетный период - квартал

Вариант 2.

1. Налоговый оклад-это сумма:

- а) заработной платы, включая налог на доходы физических лиц
- б) вносимая плательщиком по одному налогу в определенный бюджет
- в) заработной платы без учета налога на доходы физических лиц

г) вносимая плательщиком по всем налогам в определенный бюджет.

2.Элементы налогообложения:

- а) налоговый период
- б) предмет налога
- в) налоговая база
- г) объект налогообложения
- д) носитель налога.

3.Налогоплательщиками могут быть:

- а) физические лица
- б) организации
- в) обособленные подразделения организации, имеющие определенный баланс и расчетный счет
- г) обособленные подразделения организации
- д) индивидуальные предприниматели.

4.Перечень региональных и местных налогов, действующих в ПМР, установлен:

- а) Минфином
- б) налоговой службой
- в) Налоговым кодексом
- г) законодательством о налогах и сборах
- д) нормативными правовыми актами органами муниципальных образований о налогах и сборах.

5.Право об изменении срока уплаты по большинству налогов предоставлено:

- а) Правительству
- б) Минфину
- в) налоговой службе
- д) налоговым органам.

6.Конкретные ставки транспортного налога в пределах, устанавливаются:

- а) налоговой службой
- б) законодательными (представительными) органами
- в) представительными органами муниципальных образований
- г) Минфином

7.Законодательные (представительные) органы определяют по налогу на имущество организации:

- а) объект налогообложения
- б) конкретную налоговую ставку
- в) налоговую базу
- г) порядок и сроки уплаты
- д) налоговый период
- е) форму отчетности по налогу.

8.Налоговый период по налогу на имущество организации:

- а) месяц
- б) календарный год
- в) квартал
- г) полугодие.

9.В доходы от реализации для целей налогообложения прибыли включены:

- а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (с НДС)
- б) выручка от реализации имущественных прав
- в) выручка от реализации товаров (без НДС)
- г) доходы в виде штрафов, полученных за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров.

10.К внереализационным расходам при определении налогооблагаемой прибыли относятся:

- а) расходы в виде отчислений в резерв за предстоящую оплату отпусков работников
- б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- в) расходы на рекламу

- г) расходы на услуги банков
- д) судебные расходы и арбитражные сборы
- е) расходы на ремонт основных средств.

11. Кассовый метод определения доходов для целей налогообложения прибыли может применяться:

- а) всегда при определенном размере выручки
- б) всегда при определенном размере выручки за каждый месяц
- в) всегда при определенном размере выручки за соответствующий период
- г) только при осуществлении определенных видов деятельности.

12. В 25-ой главе Налогового кодекса РФ предусмотрены налоговые ставки:

- а) 0% г) 9% ж) 20%
- б) 18% д) 15% з) 26%
- в) 24% е) 10%

13. Единым социальным налогом не облагаются:

- а) суммы единовременно материальной помощи
- б) суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников
- в) суммы единовременно материальной помощи при определенных условиях
- г) пособие по временной нетрудоспособности.

14. Применение регрессивной шкалы ставок по единому социальному налогу зависит от:

- а) величины налоговой базы в среднем на одно физическое лицо в предыдущем налоговом периоде
- б) величины налоговой базы на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года
- в) накопленной среднемесячной величины налоговой базы на одно физическое лицо в текущем налоговом периоде
- г) среднемесячной величины налоговой базы.

15. Объект налогообложения по единому социальному налогу:

- а) выплаты по лицензионным договорам
- б) выплаты по авторским договорам
- в) вознаграждения, выплачиваемые организацией индивидуальным предпринимателям
- г) выплаты, начисленные физическим лицам по трудовым договорам.

16. Плательщики НДС при реализации отечественных товаров:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- г) индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог на вмененный доход
- д) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

17. Налоговая база по НДС при реализации деликатесной рыбной продукции:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза и без НДС)
- б) стоимость реализованных товаров,
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза и НДС)
- г) стоимость реализованных товаров (без учета НДС)

18. Налоговые вычеты по НДС – это суммы НДС:

- а) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров
- б) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров и имущественных прав
- в) исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров
- д) предъявленные налогоплательщику при ввозе товаров на таможенную территорию ПМР

19. Подакцизные товары:

- а) автомобили легковые, независимо от мощности двигателя
- б) все виды спиртосодержащей продукции
- в) мотоциклы с определенной мощностью двигателя
- г) этиловый спирт из всех видов сырья (за исключением коньячного)

20.Налоговая база по ввозимым подакцизным товарам в ПМР, облагаемым таможенной пошлиной если ставки адвалорные:

- а) таможенная стоимость
- б) сборы за таможенное оформление
- в) сумма таможенной пошлины и таможенной стоимости, подлежащая уплате
- г) НДС, подлежащая уплате.

21.Размер стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в рублях:

- а)600 г)1200
- б)300 д)400
- в)3000 е)500.

23.Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется:

- а) организацией-работодателем
- б) налоговым органом
- в) Фондом социального страхования
- г) по окончании налогового периода
- д) в течение налогового периода.

24.При переходе налогоплательщиком на упрощенную систему налогообложения учитываются:

- а) виды деятельности
- б) средняя численность работников
- в) место нахождения организации
- г) доходы организации за определенный период.
- д) стоимость основных средств и нематериальных активов в определенном размере.

25.Налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения:

- а) месяц
- б) календарный год
- в) квартал
- г) полугодие
- д) 9 месяцев

26.Добровольный переход с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения возможен с начала:

- а) любого квартала
- б) календарного года
- в) любого месяца
- г) полугодия.

27.Единый налог на вмененный доход вводится:

- а) налоговой службой
- б) Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов и городских округов
- в) Законами всех субъектов ПМР
- г) Законами двух субъектов ПМР
- д) Минфином

28.Налоговый период по единому налогу на вмененный доход (ЕСНВД):

- а) календарный месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) полугодие

29.Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХ) является:

- а) доходы
- б) доходом за вычетом расходов
- в) прибыль
- г) вмененный доход.

Вариант 3.

1. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:
 - а) налоговое бремя
 - б) налоговая ставка
 - в) налоговый оклад
 - г) исчисленная сумма налога
2. Письменные разъяснения по применению налогового законодательства в ПМР вправе давать:
 - а) налоговая служба
 - б) Минфин
 - в) таможенная служба
 - г) Правительство
3. Налоговые агенты:
 - а) участники налоговых отношений
 - б) наделены теми же правами, что и налогоплательщики
 - в) наделены иными правами, чем налогоплательщики
 - г) несут ответственность за неисполнение обязанностей налогоплательщиком
4. Взыскание с налогоплательщиков-организаций:
 - а) налога в судебном порядке
 - б) пени в бесспорном порядке
 - в) налога в бесспорном порядке
 - г) пени в судебном порядке
5. Формы изменения срока уплаты налога и сбора:
 - а) отсрочка
 - б) пеня
 - в) рассрочка
 - г) налоговый кредит
 - д) инвестиционный налоговый кредит
6. Транспортный налог вводится:
 - а) Налоговым кодексом
 - б) законами субъектов
 - в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
 - г) налоговой службой
7. Налог на имущество организаций:
 - а) местный
 - б) региональный и прямой
 - в) региональный, прямой и общий
 - г) федеральный, прямой и общий
 - д) региональный, косвенный и общий
8. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации исчисляется:
 - а) по итогам календарного месяца
 - б) по итогам 1-го квартала, полугодия, 9 месяцев
 - в) по итогам каждого квартала
 - г) по итогам полугодия
9. Расходы, включенные во внереализационные для целей налогообложения прибыли:
 - а) суммы начисленной амортизации
 - б) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
 - в) расходы по сертификации продукции и услуг
 - г) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг
 - д) расходы на обязательное и добровольное страхование работников
 - е) представительские расходы
10. Нелинейный метод амортизации в целях налогообложения прибыли применим для основных средств:

- а) 8-ой амортизационной группы
- б) 5-ой амортизационной группы
- в) 10-ой амортизационной группы
- г) 2-ой амортизационной группы

11. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:

- а) российские коммерческие организации при определенных условиях
- б) российские коммерческие организации в зависимости от вида деятельности
- в) иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное

представительство

- г) некоммерческие организации, имеющие доход от реализации товаров

12. Налогоплательщиками единого социального налога признаются:

- а) индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам
- б) физические лица - не индивидуальные предприниматели
- в) индивидуальные предприниматели, не осуществляющие выплаты физическим лицам
- г) физические лица – не индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты

физическим лицам

13. По единому социальному налогу обособленные подразделения организации с отдельным балансом и расчетным счетом:

- а) являются налогоплательщиками
- б) исполняют обязанности организации по уплате налога
- в) исполняют обязанности организации по предоставлению расчетов и налоговых

деклараций по налогу

- г) исполняют обязанности организации по уплате авансовых платежей

15. Шкала ставок по единому социальному налогу:

- а) прогрессивная
- б) пропорциональная
- в) регрессивная
- г) единая

16. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

- а) за предыдущий квартал
- б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца
- в) за предыдущий месяц
- г) за предыдущий календарный год

17. Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:

- а) получения сумм за реализованные товары в виде финансовой помощи
- б) реализации товаров в розничной торговле
- в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального

назначения

- г) реализации любой сельскохозяйственной продукции
- д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у

физических лиц – не налогоплательщиков

18. Налог на добавленную стоимость:

- а) региональный, косвенный, общий
- б) федеральный и общий
- в) косвенный
- г) уплачивается в федеральный бюджет
- д) уплачивается в бюджеты всех уровней

19. Подакцизные товары:

- а) автомобили независимо от мощности двигателя
- б) прямогонный бензин
- в) спиртосодержащие товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке
- г) дизельное топливо

20. Налоговая база по подакцизным товарам, если ставки адвалорные:

а) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС)

б) стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная в ценах без учета акциза и НДС

в) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах без учета акциза и НДС

г) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах с учетом акциза и без НДС

21. Виды налоговых вычетов, зависящие от размера дохода физического лица:

а) социальный

б) стандартный в размере 400 руб.

в) профессиональный

г) стандартный в размере 1200 руб.

д) имущественный

е) стандартный в размере 3000 руб.

22. При определении налога на доходы физических лиц, имеющих детей, учитываются:

а) доходы в натуральной форме в виде товаров

б) материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от индивидуальных предпринимателей

в) налоговый вычет в размере 300 руб.

г) доходы в виде процентов по вкладам в банках в определенном размере

д) налоговый вычет в размере 600 руб. при определенных условиях

23. Ставки налога на доходы физических лиц в процентах:

а) 10

б) 13

б) 9

г) 30

д) 35

е) 20

24. Принудительный переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, если:

а) превышен определенный размер дохода

б) превышен определенный размер численности работников

в) превышен определенный размер площади торгового зала

г) превышен определенный размер основных средств и нематериальных активов

д) нарушены иные требования, предусмотренные для перехода на упрощенную систему налогообложения

25. При уплате единого налога организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают:

а) выплаты пособий по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования

б) взносы на обязательное пенсионное страхование

в) выплаты пособий по временной нетрудоспособности за счет средств организации – работодателя в определенном размере

г) выплаты пособий по временной нетрудоспособности работников

26. Ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения:

а) 10% независимо от объекта налогообложения

б) 6% в зависимости от объекта налогообложения

в) 15% независимо от объекта налогообложения

г) 15% в зависимости от объекта налогообложения

д) 6% и 15% в зависимости от величины налоговой базы

27. Физические показатели по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) установлены:

- а) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов и городских округов
- б) Законодательством ПМР о налогах и сборах
- в) налоговой службой ПМР
- г) Минфином
- д) налогоплательщиками

28. Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога на вмененный доход (ЕНВД) освобождены от уплаты:

- а) взносов на обязательное пенсионное страхование
- б) налога на доходы физических лиц
- в) единого социального налога
- г) НДС, взимаемого при ввозе товаров на российскую таможенную территорию

29. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН):

- а) местный
- б) региональный
- г) ни федеральный, ни региональный, ни местный

Вариант 4.

1. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога
- б) объект налогообложения
- в) единица обложения
- г) налоговая база
- д) налоговый оклад

2. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства
- б) налоговых органов
- в) налогоплательщика
- г) налогоплательщика по решению суда

3. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:

- а) налоговой службой
- б) законодательством о налогах и сборах
- в) Минфином

г) нормативными правовыми актами органов муниципальных образований о местных налогах и сборах

д) законодательством субъектов о налогах и сборах

4. Налогоплательщик хранит данные, используемые для исчисления и уплаты налога в течение:

- а) 2-х лет
- б) 4-х лет
- в) 3-х лет
- г) 5-и лет

5. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов:

- а) залог имущества
- б) штрафные санкции
- в) пеня;
- г) поручительство

6. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) квартал
- б) календарный год
- в) календарный месяц
- г) 9 месяцев

7. Объект налогообложения по налогу на имущество, учитываемый на балансе российских организаций:

- а) основные средства и нематериальные активы
- б) основные средства
- в) запасы сырья и затраты
- г) запасы готовой продукции.

8. Конкретные ставки налога на имущество организации устанавливают:

- а) законодательные органы
- б) Правительство
- в) налоговая служба
- г) органы муниципальных образований
- д) законодательные органы субъектов
- е) Минфин

9. Четыре группы расходов по производству и реализации для целей налогообложения прибыли:

- а) суммы начисленной амортизации
- б) расходы на освоение природных ресурсов
- в) материальные расходы
- г) расходы по оплате труда
- д) расходы на обязательное и добровольное страхование
- е) прочие расходы

10. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) один из методов определения (признания) доходов и расходов
- б) два метода определения (признания) доходов и расходов
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки её возникновения;
- г) норматив резерва

11. Расходы для целей налогообложения прибыли, учитываемые в пределах норматива:

- а) материальные расходы
- б) представительские расходы
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
- г) расходы на все виды рекламы
- д) расходы на аудиторские услуги
- е) расходы на отдельные виды рекламы

12. Установите соответствие налоговых ставок налоговой базе по налогу на прибыль организаций:

Виды доходов	Налоговые ставки в %
А. Доходы по дивидендам, полученные российскими организациями от иностранных организаций.	24
Б. Доходы за вычетом расходов (прибыль)	15
В. Доходы по дивидендам, полученные российскими организациями от российских организаций.	10
Г. Доходы иностранных организаций, полученные от сдачи в аренду транспортных средств.	9

13. Организации при уплате единого социального налога (ЕСН) в федеральный бюджет учитывают:

- а) ЕСН, уплаченный в фонд социального страхования
- б) взносы на обязательное пенсионное страхование
- в) выплаты работникам по временной нетрудоспособности;
- г) ЕСН, уплаченный в фонды обязательного муниципального страхования

14. По единому социальному налогу:

- а) налоговая база больше и ставка выше
- б) налоговая ставка больше и ставка ниже
- в) налоговая ставка не зависит от величины налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала года

15. Единый социальный налог:

- а) региональный
- б) федеральный и прямой
- в) специальный (целевой)
- г) региональный, специальный и прямой

16. Объект налогообложения по НДС:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) передача имущества (вклады в уставный капитал хозяйственных обществ)
- в) передача на территории товаров для собственных нужд
- г) реализация товаров на территории РФ, в том числе реализация предметов залога

17. Налоговая база по НДС у налогоплательщика- комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров
- б) сумма дохода в виде комиссионного вознаграждения
- в) стоимость реализованных товаров (без НДС)

18. Налоговый период по НДС:

- а) квартал при определенном размере выручки от реализации товаров
- б) месяц
- в) квартал
- г) месяц при определенном размере выручки от реализации товаров
- д) иной период времени

19. Подакцизные товары:

- а) моторные масла для дизельных двигателей
- б) пищевая продукция с объемной долей этилового спирта 1,5%
- в) спиртосодержащая парфюмерия- косметическая продукция в аэрозольной упаковке
- г) денатурированный этиловый спирт

20. Плательщики акцизов по подакцизной алкогольной продукции:

- а) организации- производители
- б) организации оптовой торговли
- в) организации розничной торговли
- г) обособленные подразделения организации, имеющие отдельный баланс и расчетный

счет

21. Имущественный налоговый вычет при приобретении жилья работникам организации может предоставляться:

- а) органом по регистрации прав собственности на недвижимость
- б) налоговым органом
- г) организацией
- д) местным органом власти

22. Налоговая ставка в размере 13% применима к доходам российских налогоплательщиков, полученным:

- а) от реализации недвижимого имущества только в ПМР
- б) от использования любых транспортных средств
- в) от реализации недвижимого имущества в ПМР и за пределами ПМР
- г) от использования отдельных видов транспортных средств
- д) в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг

23. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц:

- а) месяц
- б) календарный год
- в) квартал
- г) полугодие

24. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:

- а) организации розничной торговли, имеющие площадь торгового зала 200 м²

- б) организации, имеющие филиалы
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом
- г) организации оптовой торговли, реализующие подакцизные товары

25. Право выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения предоставлено:

- а) субъекту ПМР, на территории которого находится налогоплательщик
- б) налогоплательщику
- в) налоговой службе
- г) налоговой инспекции по месту постановки на учет налогоплательщика
- д) местному органу самоуправления

26. Сумма убытка, полученная налогоплательщиком при упрощенной системе налогообложения:

- а) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов
- б) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, если объект налогообложения доходы
- в) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, если объект налогообложения- доходы за вычетом расходов
- г) не уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов независимо от объекта налогообложения

Критерии и шкала оценивания результатов тестирования

№ п\п	тестовые нормы: % правильных ответов	количество баллов	оценка
1	80-100 %	5	отлично
2	70-79%	4	хорошо
3	60-69%	3	удовлетворительно
4	менее 60%	0-2	Неудовлетворительно

V. Курсовая работа (очная и заочная формы обучения)

Цель – на основе конкретного предприятия или деятельности налоговой службы раскрыть тему и дать практические предложения и рекомендации по проблемам экономики и менеджмента для руководства и специалистов предприятия.

Выбор темы курсовой работы осуществляется самостоятельно с последующим согласованием с руководителем работы.

Каждая тема курсовой работы должна быть рассмотрена на примере конкретного предприятия.

Примерная тематика курсовых работ

1. Акцизы: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования.
2. Анализ и оценка налоговых доходов местного бюджета (на примере конкретного муниципального образования).
3. Анализ и оценка налоговых поступлений юридических лиц (на примере налоговой инспекции).
4. Анализ и оценка налоговых поступлений физических лиц (на примере налоговой инспекции).
5. Анализ эффективности налогового контроля (на примере налоговой инспекции).
6. Анализ и оценка влияния налоговых платежей на финансовые ресурсы предприятия (на примере конкретного предприятия).
7. Анализ и оценка эффективности работы налоговых органов (на примере налоговой инспекции).
8. Анализ налогового бремени юридических лиц в ПМР.

9. Анализ налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты организации
10. Влияние налоговой реформы на результаты деятельности предприятия (на примере конкретного предприятия).
11. Выездная налоговая проверка и ее результативность (на материалах налоговой инспекции).
12. Фиксированный сельскохозяйственный налог и его эффективность (на примере конкретной организации).
13. Фиксированный сельскохозяйственный налог и практика его применения (на материалах налоговой инспекции).
14. Задолженность организаций по налогам и сборам и практика ее взыскания (на материалах налоговой инспекции либо).
15. Земельный налог в ПМР и оценка эффективности его применения.
16. Земельный налог, его место и роль в налоговой системе
17. Использование современных компьютерных технологий в работе налоговых органов.
18. Камеральная налоговая проверка и её результативность (на материалах налоговой инспекции).
19. Контроль налоговых органов за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.
20. Местные налоги и сборы в ПМР: действующая система и перспективы развития.
21. Назначение и эффективность применения налогов, зачисляемых в дорожные фонды.
22. Подоходный налог с физических лиц, его сущность и значение (на примере организации).
23. Налог на доходы организаций в ПМР: актуальные проблемы и пути совершенствования.
24. Налог на доходы организаций и практика его взимания в ПМР (на примере конкретной организации).
25. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации).
26. Налоговая политика в условиях глобализации
27. Налоговая система ПМР и перспективы ее развития.
28. Налоговое планирование в коммерческой организации (на примере конкретной организации).
29. Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в ПМР.
30. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в ПМР.
31. Налоговые льготы и вычеты; их влияние на финансовое состояние плательщиков.
32. Налоговые платежи в организациях и пути их оптимизации.
33. Налоговый механизм и проблемы его совершенствования.
34. Налогообложение предпринимательской деятельности и пути его совершенствования.
35. Налогообложение физических лиц и пути его совершенствования.
36. Налогообложение юридических лиц и пути его совершенствования.
37. Реализация принципов налогообложения в современных условиях
38. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
39. Роль анализа и прогнозирования налоговых платежей в формировании налоговой политики предприятия (на примере конкретного предприятия).
40. Совершенствование налогообложения предприятий малого бизнеса (на примере конкретного предприятия).
41. Состав и перспективы развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами

42. Специальные налоговые режимы и их роль в создании наиболее благоприятной системы налогообложения в сфере малого предпринимательства
43. Сравнительное исследование общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
44. Таможенные платежи в ПМР и перспективы их развития.
45. Упрощенная система налогообложения и ее эффективность (на примере конкретной организации).
46. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на материалах налоговой инспекции).
47. Формирование налоговой стратегии и ее влияние на эффективность деятельности предприятия (на примере конкретного предприятия).
48. Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов

Критерии оценивания: Результаты по защите курсовой работе:

Оценка «отлично»	- 17 -20 баллов,
Оценка «хорошо»	- 13 - 16 баллов,
Оценка «удовлетворительно»	- 10- 12 балла,
Оценка «неудовлетворительно»	- 9 и менее баллов.

VI. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ

Очная и заочная формы обучения

1. Подготовка реферата

Критерии оценивания:

Очная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум - 5
Заочная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум – 5

2. Оформление практических работ (за каждую работу)

Критерии оценивания:

Очная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум - 5
Заочная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум – 5

3. Выступление с докладом или сообщением по теме

Критерии оценивания:

Очная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум - 5
Заочная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум – 5

4. Активное участие в интерактивном занятии

Критерии оценивания:

Очная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум - 5
Заочная форма обучения:	Баллов: минимум - 2, максимум – 5

VII. Вопросы к экзамену

Очная и заочная форма обучения

- 1.Этапы развития налогообложения
- 2.Налоговые теории, сущность
- 3.Понятие, сущность, признаки и функции налога
- 4.Классификация налогов
- 5.Элементы налога
- 6.Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности
- 7.Нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения
- 8.Понятие налоговой системы
- 9.Принципы налогообложения
- 10.Цели, задачи , виды налоговой политики государства
- 11.Характеристика налоговой системы РФ
- 12.Характеристика налоговой системы ПМР

13. Основные направления реформирования налоговой системы ПМР
14. Полномочия законодательных органов по установлению налогов и сборов
15. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов
16. Порядок установления, изменения и отмены республиканских налогов
17. Плательщики и объект налогообложения по налогу на доходы организаций
18. Налоговые ставки, налоговые льготы по налогу на доходы организаций
19. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы организаций
20. Плательщики и объект по налогу на прибыль организаций
21. Состав доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций, порядок признания
22. Доходы и расходы, не учитываемые для целей исчисления налога на прибыль
23. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
24. Плательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц
25. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц
26. Система вычетов по подоходному налогу с физических лиц
27. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
28. Порядок декларирования доходов по налогу на доходы физических лиц
29. Плательщики и объект налогообложения по единому социальному налогу
30. Выплаты, не подлежащие налогообложению по единому социальному налогу
31. Порядок исчисления и уплаты единого социального налога
32. Плательщики и объект по НДС
33. Особенности определения налогооблагаемой базы по НДС при совершении внешнеэкономических операций
34. Порядок исчисления и уплаты НДС
35. Порядок исчисления и уплаты акцизов
36. Виды таможенных пошлин
37. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин
38. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины
39. Порядок исчисления и уплаты налогов в дорожные фонды
40. Порядок исчисления и уплаты платежей за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды
41. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
42. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес
43. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
44. Порядок исчисления и уплаты налога на содержание объектов жилищного фонда, социально-культурной сферы и благоустройство
45. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
46. Прочие местные налоги, краткая характеристика
47. Фиксированный сельскохозяйственный налог, порядок применения
48. Упрощенная система налогообложения для организаций, порядок применения
49. Упрощенная система налогообложения в виде индивидуального предпринимательского патента?
50. Формы и методы налогового контроля
51. Виды налоговых проверок и их особенности
52. Определение понятия «налоговое правонарушение»
53. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
54. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
55. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
56. Виды налоговых правонарушений
57. Налоговая ответственность
58. Административная ответственность
59. Уголовная ответственность

VIII. Курсовая работа (очная и заочная форма обучения)

Общие указания по курсовой работе

1. Общие положения, цели и задачи выполнения курсовой работы

Курсовая работа студента представляет собой учебно-исследовательский труд комплексного характера. Она выполняется как самостоятельное исследование актуального вопроса (проблемы) в области конкретной науки, в которой студент демонстрирует уровень освоения необходимых теоретических знаний приобретенных за период изучения дисциплины.

Курсовая работа является одним из основных видов учебных занятий и эффективной формой контроля учебной работы студентов.

Подготовка курсовой работы направлена на развитие и закрепление у студентов навыков глубокого и всестороннего анализа учебной и научной литературы, умения грамотно и убедительно излагать материал, четко формулировать теоретические обобщения, выводы и практические рекомендации.

Основными целями выполнения студентом курсовой работы являются систематизация, расширение и закрепление полученных знаний, формирование умения использовать справочную, нормативную документацию, материалы судебной практики, а также выявление умения применять полученные знания при решении комплексных задач, связанных со сферой будущей профессиональной деятельности студентов.

Основные задачи подготовки курсовой работы:

- 1) систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний и применение этих знаний при решении конкретных экономических, психологических, технологических, управленческих и других задач;
- 2) развитие навыков ведения самостоятельной работы, ознакомление и овладение методиками научного исследования в процессе решения разрабатываемых вопросов;
- 3) совершенствование приемов, методов изучения и обобщения опыта развития мировой экономики, международной торговли, внешнеэкономических связей страны, работы производственных и торговых организаций и др.;
- 4) развитие навыков и умений изложения своих мыслей, аргументации своих выводов и предложений;
- 5) повышение культуры оформления научного, методического и справочного материала.

Общими требованиями к курсовой работе являются: четкость построения плана курсовой работы, логическая последовательность изложения материала, убедительность аргументации основных положений работы, краткость и точность формулировок, конкретность изложения результатов работы, обоснованность выводов и предложений.

2. Организация выполнения курсовой работы

Научный руководитель назначается из числа профессорско-преподавательского состава кафедры, он разрабатывает тематику курсовых работ, которая утверждается ответственной кафедрой. Количество предложенных тем курсовых работ по дисциплине не может быть меньше количества студентов в группе. Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно. После закрепления тем за студентами издается приказ, подписываемый ректором университета.

Учебным планом и графиком учебного процесса устанавливается период выполнения курсовой и дата её защиты. Последовательность организационных мероприятий по написанию и защите курсовых работ выглядит следующим образом:

1. Назначение научного руководителя и выбор студентом темы курсовой работы.
2. Формирование и утверждение плана (содержания) курсовой работы.
3. Сбор необходимой информации.
4. Написание работы.
5. Сдача научному руководителю для проверки и написания им рецензии.
6. Регистрация (для студентов заочной формы обучения) и защита курсовой работы.

Непосредственное руководство и контроль за своевременным и качественным выполнением работы осуществляет научный руководитель. Руководитель курсовой работы оказывает помощь студенту в разработке плана работы и, в случае необходимости, совместно

со студентом разрабатывает календарный график выполнения работы. Руководитель после проверки выполненных частей работы студентом, дает рекомендации по повышению качества выполняемой работы и возвращает студенту проверенную часть на доработку. Руководитель проводит систематические консультации, осуществляет контроль за соблюдением сроков выполнения работы, проверяет работу на наличие заимствований при помощи сайта www.antiplagiat.ru. Удельный вес оригинального текста в общем объеме курсовой работы – не менее 55%. Справка о наличии и удельном весе заимствований прилагается к работе.

Законченная курсовая работа студента регистрируется на ответственной кафедре и представляется научному руководителю для защиты.

3. Объем и структура курсовой работы

Объем курсовой работы составляет **30 - 50 листов** напечатанного на компьютере текста.

Структура курсовой работы должна соответствовать плану, утвержденному научным руководителем, и включать:

- титульный лист;
- отзыв руководителя;
- отчет о наличии заимствований;
- содержание;
- введение;
- основную часть (главы и параграфы);
- заключение (выводы и предложения);
- список использованной литературы;
- приложения.

Титульный лист является первым листом работы, он не нумеруется!

Содержание является вторым листом работы и далее последовательно перечисляются наименование разделов и подразделов. В содержании указываются начальные номера страниц, с которых начинается изложение соответствующих составных элементов работы. Перечень условных обозначений приводят лишь в некоторых работах: отдельным списком перед введением. Образец титульного листа и отзыва руководителя выдаётся ответственной кафедрой.

3.1 Введение (третий лист работы)

Введение – очень важная часть курсовой работы, поскольку содержит все необходимые характеристики соответствующего исследования.

Введение должно включать следующие содержательные компоненты:

- актуальность;
- степень разработанности проблемы;
- объект и предмет исследования;
- цель исследования;
- задачи исследования;
- методы исследования;
- информационную базу;
- практическую значимость (в зависимости от темы курсовой работы).

Данные ключевые слова в тексте следует выделять жирным шрифтом.

Обоснование актуальности темы исследования – одно из основных требований, предъявляемых к введению курсовой работы студента. Студент должен кратко изложить причины выбора именно данной темы, охарактеризовать особенности современного состояния экономики, управления, права и других общественных явлений, которые актуализируют именно такое его решение.

Во втором фрагменте введения – **степени разработанности проблемы**, необходимо показать недостаточность полноты разработанности выбранной темы исследования в имеющихся научных трудах, важность изучения проблемы в новых социально-экономических, политических, технологических и иных условиях и т.д.

Обязательным элементом введения является определение **объекта и предмета исследования**. При решении данного вопроса важно знать, что объект и предмет исследования

как категории научного процесса соотносятся между собой как общее и частное. Объект – это процесс или явление, которое порождает проблемную ситуацию и выбрано для изучения, а предмет содержится в границах объекта. Объект исследования всегда шире, чем его предмет. Предмет исследования определяет тему курсовой работы. Для его изучения (предмета) формулируются цель и задачи курсовой работы.

Цель исследования – это прогнозирование конечного результата, который должен быть получен при завершении выполнения работы. Цель обычно формулируется в самом обобщенном сжатом виде.

Задачи исследования определяются поставленной целью и представляют собой конкретные последовательные этапы (пути) решения проблемы исследования по достижению основной цели. Формулировать задачи необходимо как можно тщательно, поскольку описание их решения должно составить содержание глав курсовой работы.

Как правило, задачи определяются в форме перечисления (например, *изучить..., описать..., проанализировать и обобщить ..., установить..., обнаружить..., вывести зависимость..., показать значимость и роль... и т. п.*).

Во введении необходимо указать, с помощью каких методов проведено исследование. **Методы исследования** – это способы получения достоверных научных знаний, умений, практических навыков и данных в различных сферах жизнедеятельности. Например, экспериментальный метод исследования включает в себя организацию и проведение эксперимента. Прием – это часть метода. Например, при исследовании можно использовать следующие методы:

- изучение и анализ научной литературы;
- изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики;
- моделирование, сравнение, анализ, синтез, интервьюирование и т.д.

Информационная база - все те материалы (законодательные акты, нормативные документы, ежегодники, доклады, отчеты международных конференций, учебники, монографии, сборники научных трудов, периодические издания, статистические сборники и интернет-источники), которые используются при работе над курсовой работой.

Практическая значимость заключается в возможности использования результатов исследования в практической деятельности, независимо от того, является данная работа теоретической или практической.

В заключительной части введения возможно привести **краткое содержание** последующих глав курсовой работы.

С параметрами, необходимыми для введения, рекомендуется предварительно определиться уже при выборе темы. Это не значит, что написание работы следует начинать непременно с введения. Оно может быть написано как на начальном, так и на конечном этапах выполнения работы. Это связано с тем, что в начале исследования введение пишется для того, чтобы автор мог лучше представить себе направление своих исследовательских поисков, так как это помогает ему сгруппировать замысел и наметить план, а если – в конце, т.е. когда работа по написанию основной части текста уже выполнена, то это делается для того, чтобы охарактеризовать ее с помощью параметров введения.

При написании введения следует избегать общих суждений, не имеющих прямого отношения к теме. Следует помнить, что по содержанию и качеству написания введения чаще всего можно судить о степени компетентности автора, его знании освещаемой проблемы, а также о действительно оригинальном авторском взгляде. По введению во многом можно составить мнение о характере работы в целом, так как в нем объективно отмечаются оценочно-квалификационные критерии исследования. Текстуально объем введения не должен превышать 2-3 страницы напечатанного на компьютере текста.

3.2 Первая глава

Первая глава курсовой работы носит информационно-теоретический характер и традиционно посвящается теоретическому обоснованию тематической проблематики, в рамках которой представляется методология и методика исследования.

Исходя из логики выполнения исследования и структурного построения курсовой работы, в первой главе раскрываются современные взгляды и подходы к решению исследуемой

проблемы. В этой главе можно подробно остановиться на освещении проблемно-теоретических аспектов темы исследования, рассмотреть их с различных методологических позиций.

Для этого целесообразно провести обзор литературных источников по методам решения задач исследования, выявить различия в основных подходах и точках зрения на рассматриваемую проблему, увязать главные теоретические положения с практикой. При этом можно проиллюстрировать свои замечания статистическими данными и социологическими опросами, сведенными в таблицы, либо другими данными, представленными в форме графиков, схем, диаграмм, гистограмм и т.д. Желательно, чтобы первая глава завершалась формулированием выводов или кратким обобщением по исследуемому материалу.

3.3 Вторая глава

Вторая глава курсовой работы носит проблемно-аналитический, практический характер и основывается на положениях, сформулированных в теоретической части. Рекомендуется остановиться на прикладном значении исследования, провести анализ действующего законодательства в изучаемой области, выявить преимущества и возможные недостатки в рассматриваемых общественных отношениях. Данную главу следует закончить выводами в форме рекомендаций по возможному разрешению проблемных вопросов.

Одно из важнейших требований к этой части работы состоит в четком и логическом изложении материала так, чтобы было видно достижение конкретной цели в работе, и которая должна восприниматься как единое исследование соответствующей проблемы.

3.4 Заключение

В заключении подводится итог проведенного исследования, излагаются его результаты, формулируются выводы и рекомендации. Если определить научный эффект проведенного исследования сложно, то следует указать социальную значимость результатов работы.

Необходимыми требованиями к выводам и предложениям являются их обоснованность, сравнительная немногочисленность, лаконичность, четкость и краткость в формулировках. Они должны отражать содержание работы, ее теоретическое и практическое значение **без дублирования основного текста.**

Предложения не могут носить декларативный характер: «повысить», «снизить», «улучшить» и т.п. Не рекомендуется употребление в выводах несовершенных глаголов типа «может вызывать», «может характеризовать» и т.д., поскольку выводы формулируются на базе достоверных фактов и не должны иметь элементов неопределенности.

Следует употреблять полноценные формы глаголов: «вызывает», «характеризует» и т.д. Студент обязан привести конструктивные суждения, реализация (внедрение) которых может дать конкретный положительный результат.

По общему правилу введение и заключение должно перекликаться, как вопрос и ответ, т.е. цели и задачи, поставленные студентом во введении должны найти своё отражение в заключении. Объем заключения не должен быть более 2-3 страниц напечатанного на компьютере текста.

3.5 Оформление списка использованной литературы

Список использованной литературы приводится автором в конце работы. Если в тексте работы имеются библиографические ссылки, то источники должны иметь порядковые номера. В список использованной литературы включается не менее 25 наименований свежеезданных источников за последние 5 лет. Очередность источников, указываемых в списке, следующая:

Библиографическое описание условно можно разделить на две части:

- нормативно-правовые акты;
- научная, учебно-методическая литература и т.д.

Нормативно-правовые акты приводятся в соответствии с их юридической силой:

- международные законодательные акты - по хронологии;
- Конституция;
- кодексы по алфавиту;
- законы - по хронологии;
- указы Президента - по хронологии;

- акты министерств и ведомств в последовательности, приказы, постановления, положения, инструкции по алфавиту и хронологии.

В списке использованной литературы указывается полное название акта, дата его принятия, номер, а также официальный источник опубликования.

Монографии, учебники, учебные пособия, статьи и другие источники включаются в список литературы по алфавиту. При этом вначале указываются фамилия и инициалы автора. После этого необходимо указать название источника без кавычек, место издания, издательство, год издания и количество страниц.

Если использованы статьи из журнала и т.д., то указывается автор, название статьи журнала, ставятся знак//, указывается название журнала, год, номер журнала, страницы.

Если используется интернет, то необходимы ссылки на сайт.

Список произведений иностранных авторов составляется на языке текста издания. Пример оформления списка использованной литературы приведен в **приложении 4**.

3.6 Приложения

Вспомогательный материал, который загромождает основной текст, выделяют в приложении. Это могут быть:

- промежуточные математические выкладки и расчеты;
- таблицы вспомогательных цифровых данных;
- формы бухгалтерской и статистической отчетности;
- иллюстрации вспомогательного характера и т.д.

Приложения располагаются в порядке появления ссылок на них в тексте основных разделов и оформляются как продолжение работы, начиная каждое с новой страницы. Каждое приложение должно иметь тематический заголовок. В правом верхнем углу страницы пишется слово «Приложение» с соответствующим номером (Приложение 1). В случае, если приложение включает более одного листа, то на каждом последующем листе пишется «Продолжение приложения 1», а на последнем – «Окончание приложения 1». Приложения не входят в установленный объем курсовой работы, но нумеруются. Порядковые номера приложений должны соответствовать последовательности их упоминания в тексте. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки, которые употребляются со словом «смотри», оно обычно сокращается и заключается вместе с шифром в круглые скобки по форме: (см. приложение 1).

4. Требования к оформлению курсовой работы

4.1 Оформление текста

Текст работы излагается на одной стороне белой писчей бумаги формата А4 (210х297) с оставлением полей по всем сторонам листа:

- левое – 30 мм;
- правое – 10 мм;
- верхнее – 20 мм;
- нижнее – 20 мм.

Работа, выполненная на компьютере в программе WORD, печатается через 1,5 интервала, шрифт 14 Times New Roman. Каждую страницу работы надо использовать полностью, пропуски допускаются лишь в конце разделов.

Текст делится на абзацы, каждый из которых включает самостоятельную мысль, состоящую из нескольких предложений. Абзац начинается с новой строки, при этом от левого поля необходимо отступить 1,5 см.

В тексте следует избегать повторений, отрывочных, сложных и громоздких предложений, логических противоречий. Не принято использовать выражения «я думаю», «я предлагаю» и т.п. Излагать материал рекомендуется от третьего, (**автор предлагает**) или первого лица множественного числа (**по нашему мнению**). Недопустимо писать с грамматическими ошибками, редакционными и стилистическими погрешностями.

Работу должны отличать четкость построения, логическая последовательность изложения материала, раскрывающего тему работы; краткость и точность формулировок,

исключающих неоднозначное толкование; конкретность изложения результатов работы; обоснованность выводов и предложений.

Главы и параграфы должны иметь порядковый номер и нумеруются в пределах всей работы арабскими цифрами. Главы начинаются с новой страницы. Шрифт названия глав -14, жирный, межстрочный интервал - 1.

Например,

ГЛАВА 1. Теоретические основы мотивации в организации

После номера главы ставится точка. Параграфы нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого раздела двумя цифрами, разделенными точкой. Первая цифра означает номер главы, вторая - номер пункта в конкретной главе.

Например,

1.1 Сущность и значение мотивации

Названия пунктов (подпунктов) выделяют из основного текста работы одним 1,5 интервалом. *Например,*

ГЛАВА 1. Теоретические основы мотивации в организации

1 пустая строка 1,5 интервалом

1.1 Сущность и значение мотивации

1 пустая строка 1,5 интервалом

Текст

Если название главы, пункта, подпункта, таблицы, рисунка пишется в две строки то между ними - *единичный интервал*.

4.2 Заголовки и нумерация страниц

«ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ», «ПРИЛОЖЕНИЕ» служат заголовками структурных частей курсовой работы и начинаются с нового листа.

Заголовки структурных частей следует располагать в середине строки без точки в конце и печатать прописными буквами, не подчеркивая.

Не разрешается помещать заголовки отдельно от последующего текста. На странице, где приводятся заголовки, должно быть не менее двух строк последующего текста.

Таблицы, схемы, графики и т. д. должны иметь свои порядковые номера, обозначенные арабскими цифрами, без указания знака «№». Нумерация их должна быть *сквозной по всему тексту* и одновременно разделенной в зависимости от формы материала - таблицы, графики, схемы и т. д.

Графики, схемы, диаграммы располагаются в курсовой работе непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Название графиков, схем, диаграмм помещается под ними, пишется без кавычек и содержит слово Рисунок без кавычек и указание на порядковый номер рисунка, без знака №, шрифт - жирный, 14, Times New Roman, межстрочный интервал – 1.

Например,

Рисунок 1 – Содержание теории мотивации [11, с. 19]

Таблицы располагаются в курсовой работе непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Таблицы нумеруются арабскими цифрами *сквозной нумерацией* в пределах всей работы. Слово «Таблица», ее порядковый номер (без знака №) и название пишется сверху самой таблицы в левой стороне, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире, шрифт - жирный, 14, Times New Roman, межстрочный интервал – 1.

Например,

Таблица 1 - Показатели эффективности работы ЗАО «АкваТехснаб» (по материалам компании)

Текст таблицы должен быть выполнен жирным шрифтом посередине столбца или строки, текст в столбцах отформатирован по ширине столбца. Шрифт - жирный, 12, Times New Roman, межстрочный интервал – 1.

Единицы измерения показателей таблицы сокращенно указываются в конце строки, заголовок граф, через запятую (при условии, что все данные строки или графы не имеют единой размерности). *Если единица измерения в таблице является общей для всех числовых данных, то ее приводят в заголовке таблицы после ее названия.*

Дробные числа в таблицах приводятся в виде десятичных дробей. Числовые значения в пределах одной графы должны иметь одинаковое количество десятичных знаков (и в том случае, когда после целого числа следуют нули, например, 100,0).

При переносе таблицы на следующую страницу работы в левом верхнем углу пишется «Продолжение таблицы 1», а если таблица заканчивается, то пишется «Окончание таблицы 1».

Формулы и расчеты должны органически вписываться в текст, не разрывая его грамматической структуры. Формулы следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки.

В тексте их надо располагать на середине строки, а связывающие их слова «где», «следовательно», «откуда», «находим», «определяем» - в начале строк.

Формулы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке.

К каждой формуле необходимо давать пояснения всех символов, встречающихся впервые. Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента следует давать с новой строки. Первую строку пояснений начинают со слова «где» без двоеточия после него.

Если уравнение не умещается в одну строку, то оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (-), умножения (*), деления (:). Причем знак в начале следующей строки повторяют.

Пример.

По трудовому методу количество рабочих мест M_p рассчитывается по формуле 1:

$$M_p = \frac{T_n}{\Phi_n * K_{см}}, \quad (1)$$

где $K_{см}$ - коэффициент сменности функционирования рабочей силы;

T_n - плановая трудоемкость продукции (работ), чел.- ч;

Φ_n - плановый фонд времени одного работника, ч.

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. **Номер страницы проставляют в центре верхней части листа без точки.** Титульный лист включается в общую нумерацию страниц курсовой работы.

Каждую главу курсовой работы следует начинать с новой страницы, параграфы на составные части не подразделяются.

4.3 Сокращения слов

Все слова в работе необходимо писать полностью. Допускаются только общепринятые сокращения, например, т.п. и т.д. и др.

В работе могут применяться только узкоспециальные сокращения, символы и термины. Если их количество более 20 и каждое повторяется в тексте не менее 3-5 раз, то следует составить перечень.

Сокращения, символы и термины располагаются в перечне столбцом, в котором слева приводят сокращения, а справа – детальную расшифровку.

Общепринятые сокращения в перечень не включают. Если общее количество узкоспециальных сокращений невелико, то при первом употреблении их необходимо дать полностью, а буквенные аббревиатуры указать в скобках.

4.4 Библиографические ссылки

Все приводимые в работе цитаты, заимствования (перефразированные положения: цифровые и другие материалы, получаемые другими авторами или приведенных в литературных источниках) должны иметь ссылки на источники.

В работе используются внутритекстовые ссылки, являющиеся частью основного текста. Во внутритекстовых ссылках, после упоминания источника или цитаты из него, проставляют в квадратные скобки порядковый номер, под которым это название значится в списке литературы, номер тома (для многотомных изданий и в необходимых случаях – страницы.

Например: [4, с. 30], что означает: 4 - источник, 30 - страница.

Если в работе указывается имя автора и (или) заглавие произведения, на которое дают текстовую ссылку, то эти сведения в ссылке не повторяют; недостающие значения приводят в скобках.

При ссылке на стандарты, технические условия, инструкции или другие нормативно – технические документы или на их разделы приводят обозначение и наименование документа, номер и наименование раздела. Ссылка на отдельные подразделы, пункты и иллюстрация указанных документов не допускается.

5. Порядок представления и защиты курсовой работы

В установленные сроки надлежаще оформленная работа с титульным листом и бланком отзыва предоставляется научному руководителю для рецензирования. Курсовые работы, оформление которых не соответствует принятым стандартам, на проверку не принимаются.

После проверки научный руководитель возвращает работу студенту вместе с отзывом. Отзыв на курсовую работу — это, с одной стороны, форма контроля и оценки проделанной студентом работы со стороны преподавателя, а, с другой — форма оказания помощи студенту в глубоком овладении курсом и конкретно материалом по данной теме.

При написании отзыва на курсовую работу оценивается качество работы, степень ее самостоятельности, теоретическая обоснованность и прикладное значение, отмечаются достоинства и недостатки в раскрытии темы.

Работа, получившая положительную предварительную оценку, допускается к защите и возвращается студенту для подготовки к защите. Отрицательный отзыв предполагает полную или частичную переработку курсовой работы, ее повторное рецензирование и защиту в случае положительной оценки.

Защита курсовой работы должна состояться в срок до начала текущей зачетно-экзаменационной сессии.

Защита работы проводится в закрытом либо открытом виде с участием представителей администрации и преподавателей кафедры. Студент должен тщательно подготовиться к защите: составить конспект или план доклада, подготовить наглядные материалы для иллюстрации важнейших положений выступления, быть готовым к ответам на вопросы руководителя и присутствующих.

Для доклада студент должен выбрать наиболее важный и существенный материал. Основное внимание в докладе должно быть уделено изложению результатов исследования и рекомендациям.

Для сообщения содержания работы студенту отводится не более 5 минут.

Во время защиты студенту могут быть заданы вопросы по содержанию работы. Ответы следует делать кратко и мотивированно.

Защита курсовой работы оценивается по пятибалльной системе:

«отлично» - в работе дано всестороннее и глубокое освещение избранной темы, с использованием практического материала, студент показал умение работать с научной и учебной литературой, проводить собственный анализ, делать теоретические и практические выводы;

«хорошо» - работа отвечает основным требованиям, предъявляемым к работам подобного рода, студент обстоятельно владеет материалом, однако не на все вопросы даёт глубокие исчерпывающие ответы и аргументированные ответы;

«удовлетворительно» - в работе в основном соблюдаются общие требования, автор владеет материалом поверхностно, допущены недочёты в оформлении, вызывает сомнение

самостоятельность написания работы;

«неудовлетворительной» - работа не соответствует требованиям методических рекомендаций по выполнению курсовых работ как по содержанию, так и по оформлению, не раскрыты основные поставленные планом вопросы, выводы и предложения носят отвлечённый и абстрактный характер.

Курсовая работа, получившая оценку «неудовлетворительно», дорабатывается в срок, установленный ответственной кафедрой, и считается академической задолженностью.

К экзамену студент допускается только после получения положительной оценки за курсовую работу по данной учебной дисциплине.

Лучшие курсовые работы, выполненные по наиболее актуальной тематике, в которых продемонстрирован творческий и научный подход к ее изложению, могут быть рекомендованы на научные студенческие конференции и различные конкурсы.

Х. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Нормативная правовая база:

1. Конституция ПМР и РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Закон ПМР « Об основах налоговой системы ПМР»
4. Закон ПМР « О государственной налоговой службе»
5. Закон ПМР « О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля(надзора)»
6. Закон « О налоге на доходы организаций»
7. Закон « О налоге на добавленную стоимость»
8. Закон « О дорожных фондах»
9. Закон « О едином социальном налоге»
- 10.Закон « О подоходном налоге с физических лиц»
- 11.Закон ПМР « Об акцизах»
- 12.Закон ПМР « О государственной пошлине»
- 13.Закон ПМР « О налоге на имущество физических лиц»
- 14.Закон ПМР « О налоге на имущество организаций»
- 15.Закон ПМР « О плате за землю»
- 16.Закон ПМР « О налоге на прибыль организаций»

Основная литература:

1. Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Попов Е.М.— М.: Высшая школа, 2013. 320— с.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б., Пархоменко М.Б., Васянина Л.Н., Леонтьева Ю.В., Гречишкин В.А., Федоренко О.В., Загвоздина В.Н., Дербенева В.В.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 487— с.
3. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение: практикум / Бобошко Д.Ю.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2013. 152— с.
4. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Романов Б.А.— М.: Дашков и К, 2016. 560— с.
5. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— М.: Дашков и К, 2017. 300— с.
6. Назарова А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Назарова А.В.— С.: Профобразование, 2017. 90— с.
7. Кузьменко В.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Кузьменко В.В., Бескорвайная Н.С., Блудова С.Н., Кобылатова М.Ф., Куц Е.Н., Марченко Н.Е., Молодых В.А., Рубежной А.А., Саркисов В.Б., Сосин А.И., Хохлова Е.В.— С.: Северо-Кавказский федеральный университет, 2014. 283— с.
8. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.— Т.: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. 170— с.

9. Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение: задачник / Рудлицкая Н.В.— Н.: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. 77— с.
10. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение: практикум / Цветова Г.В.— С.: Ай Пи Эр Медиа, 2018. 78— с.
11. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Цветова Г.В., Макарова Е.П.— С.: Ай Пи Эр Медиа, 2018. 110— с.
12. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Черник И.Д., Типалина М.В.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 369— с.
13. Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е., Коваль Л.С., Суглобов А.Е., Барикаев Е.Н., Малолетко А.Н.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 631— с.
14. Шевченко О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Шевченко О.Ю.— О.: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. 156— с.
15. Ключев Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Ключев Ю.В.— К.: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. 128— с.

Периодическая литература, журналы

1. Журнал «Все о налогах» (РФ)
2. Журнал «Налоговое планирование» (РФ)
3. Журнал «Вопросы экономики»
4. Журнал «Экономика Приднестровья»
5. Вестник Приднестровского республиканского банка